

130 -19.11

**INFORME FINALCONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE GINEBRA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA - 2012**

**CDVC- No. 08
Noviembre de 2013**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

| | |
|--------------------------------------|----------------------------------|
| Contralor Departamental | ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA |
| Director de Control Fiscal | JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES |
| Subdirectora TécnicaCercofis Palmira | MARIELA OLIVARES TOBAR |
| Representante Legal de la Entidad | CAMILO JOSE SAAVEDRA CONDE |
| Equipo de Auditoria | |
| Líder | URIEL MONTOYA GARCIA |
| Profesionales | |
| Auditor | JORGE VINASCO GARCIA |
| Auditor | FERNANDO DUQUE MONSALVE |

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

| | Pág. |
|--|------|
| INTRODUCCION | 4 |
| 1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO | 5 |
| 2 METODOLOGIA | 6 |
| 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA | 6 |
| 2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | 7 |
| 2.3 QUEJAS | 7 |
| 3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 8 |
| 3.1 GESTION | 8 |
| 3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL | 8 |
| • Planeación | 8 |
| • Actuación del Concejo | 22 |
| • Análisis del Recursos Humanos y la Estructura Organizacional | 22 |
| • Análisis de los sistemas de información | 23 |
| • Evaluación Sistema de Control Interno | 23 |
| 3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO | 25 |
| • Cumplimiento de su actividad misional | 25 |
| • Satisfacción del usuario | 25 |
| 3.2 FINANCIAMIENTO | 25 |
| • Estados Contables | 25 |
| • Presupuesto | 32 |
| • Cierre Fiscal | 36 |
| 3.3 LEGALIDAD | 38 |
| • Cumplimiento del marco normativo de la contratación | 38 |
| • Etapas de la contratación | 40 |
| • Impacto de la contratación | 42 |
| • Procesos Judiciales | 42 |
| • Comité de Conciliación | 43 |
| 3.4 QUEJAS | 43 |
| 3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA | 44 |
| 3.6 RENDICIÓN PUBLICA DE CUENTA | 44 |
| 4 ANEXOS | 46 |
| 1 Dictamen Integral Consolidado | 47 |
| 2 Opinión Estados Contables | 50 |
| 3 Cuadro Resumen de Hallazgos | 54 |

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Ginebra, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración del Municipio en la vigencia 2012, desde diferentes Ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Entidades Territoriales de los Planes de Desarrollo y los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El potencial turístico, ubica a Ginebra, Valle del Cauca, como uno de los sitios de mayor interés para turistas en el centro del Valle, concurriendo allí los fines de semana y los días festivos, aproximadamente 600 personas/días, lo que ha generado una fuente de empleo importante para el Municipio, alrededor de 200 empleos.

Ginebra, es llamada despensa agrícola del Valle del Cauca, por la producción agrícola de sus Veredas, Puente Rojo, Puente Piedra, Cocuyos, La Magdalena, Las Hermosas, Juntas, Portugal y la Cecilia. Los principales cultivos son caña de azúcar, café, arroz, frijol, soya, maíz, yuca, frutales (mora, tomate de árbol, cítricos y legumbres).

En caja y Bancos, quedaron recursos en cuantía de Mil Setecientos millones de pesos (\$1.700) sin ejecutarse en la vigencia 2011, de los cuales \$1.002 quedaron libres de ejecución, o sea que no apalancaban ningún compromiso, constituyéndose en superávit de tesorería. De lo anterior preocupa esta situación dado que los recursos no fueron utilizados en beneficio a la población de Ginebra, Valle del Cauca.

El Plan Municipal de Desarrollo 2012 – 2015 “Por EL CAMBIO Y EL PROGRESO”, no fue aprobado mediante acuerdo del Concejo Municipal, se adoptó a través del Decreto No 056 de Julio 06 de 2012.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio de Ginebra – Valle del Cauca, ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de General Aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica para el Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres funcionarios, profesionales en las Áreas de la Economía, Derecho y Contaduría Pública.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración del Municipio dentro del desarrollo de la auditoría y los hallazgos que dentro del proceso auditor no fueron comunicados se presentan en el presente informe preliminar para que ejerzan el derecho a la contradicción.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el (01) de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Evaluated the Plan of Improvement subscribed with the Contraloría Departamental del Valle del Cauca according to the last audit with integral focus realized in the vigencia 2011, it was established fifty and four (54) findings, the audit team observed an average advance of 95, remaining to fulfill:

Hallazgo No 13. Se mantiene el hallazgo, toda vez que no se evidenció una depreciación individual de las propiedades planta y equipo, no hay un inventario de activos actualizados.

Hallazgo No. 14. Este hallazgo se mantiene por cuanto la entidad, no tiene valorado y actualizado la Propiedad Planta y Equipo y los Bienes de Uso y Beneficio Público.

Hallazgo No. 17. Se mantiene este hallazgo, porque al realizar el proceso del Cierre Fiscal se observó en el resultado de tesorería frente a presupuesto que en el tesoro se siguen presentando diferencias en este caso positiva, o sea que algunos recursos al término de la vigencia no se incorporaron a presupuesto.

2.3. QUEJAS

Traslado **CACCI 7499 DC- 46 del julio 15 de 2013**, que relaciona presunta irregularidad en la Oficina de la Tesorería del Municipio de Ginebra, por el hurto del dinero del recaudo de los impuestos de predial y complementarios, de Industria y Comercio, de la Caja Menor por valor total de \$26.995.873.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTIÓN

Se abordaron las Áreas de Planeación, Control interno, Talento Humano, Despacho, Archivo, Almacén, Secretaría General del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

En cumplimiento de la Ley 152 en su artículo 40, el Alcalde Municipal presentó el 30 de abril de 2012, al Concejo Municipal, el Plan de Desarrollo para el período 2012 – 2015, cumpliendo de esta manera con los términos de la Ley, mediante oficio 23-DA-16-01-0000448 anexando los siguientes documentos:

- Diagnóstico para el Plan de Desarrollo.
- Proyecto de Acuerdo Plan Municipal de Desarrollo 2012 – 2015 “Por EL CAMBIO Y EL PROGRESO”.
- Cuadros y análisis financieros retrospectivos y prospectivos de acuerdo a la norma.
- Plan Territorial de salud 2012 – 2015

El Honorable Concejo Municipal convocó la Comisión del Plan de Desarrollo para el estudio y discusión del proyecto, después del análisis y discusión se realizaron algunas sugerencias y propuestas las cuales fueron presentadas al Alcalde Municipal.

El 25 de mayo de 2012, mediante oficio No 24-0000482 la Administración Municipal aceptó las sugerencias formuladas por los Concejales de la Comisión del Plan, en lo relacionado con los artículos 3,14,20,30,32,34,36,42,56,68,74,98 y 130 del Proyecto de Acuerdo.

El 26 de mayo de 2012 en el informe de la Comisión del Plan se aprueba el proyecto, sin embargo en el documento se incluyeron algunas modificaciones y adiciones al contenido, que no fueron contempladas en lo presentado por el Alcalde Municipal.

El Concejo Municipal en sesión del 30 de mayo de 2012 aprobó el proyecto de Acuerdo No 009, mediante el cual se adopta el Plan de Desarrollo del Municipio de Ginebra, en el cual se incluyeron las modificaciones mencionadas anteriormente.

El Alcalde Municipal objeto ese Acuerdo por ser violatorio, radicando objeciones a este Plan, el 15 de junio de 2012. Por lo anterior, convocó a sesiones extraordinarias para debatir y discutir el asunto. En la comisión accidental integrada por el Concejo Municipal se vota favorablemente las objeciones presentadas por el Alcalde municipal, con cuatro votos positivos y tres negativos.

En sesión plenaria realizada el 24 de junio de 2012, el Honorable Concejo Municipal decidió votar negativamente las objeciones presentadas por el Alcalde, según consta en el Acta No 045 de la fecha mencionada anteriormente.

Por lo anterior el Alcalde Municipal decide someter el proyecto de Acuerdo al control de legalidad por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, enviándolo mediante oficio 23-DA-16-0000669 del 26 de junio de 2012.

El Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca en oficio No RRO-0711/2012-00026-00 de febrero 28 de 2013 enviado al Gobernador del Valle Doctor Ubeimar Delgado, le remite copia de la sentencia del 30 de mayo de 2012 en la cual declaran fundadas las objeciones formuladas por el Alcalde Municipal.

El Alcalde municipal en ejercicio de la potestad que le confiere la constitución de adoptar el Plan de Desarrollo, expide el Decreto No 056 de Julio 06 de 2012, "Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo del Municipio de Ginebra para el periodo 2012 – 2015".

El Plan de Desarrollo del Municipio de Ginebra "UNIDOS POR EL PROGRESO Y EL CAMBIO 2012 – 2015, determino (4) Ejes o Dimensiones Estratégicas así:

- DIMENSION ESTRATEGICA DEL TERRITORIO Y EL GOBIERNO
- DIMENSION ESTRATEGICA SOCIAL
- DIMENSION ESTRATEGICA AMBIENTAL
- DIMENSION ESTRATEGICA ECONOMICA Y FINANCIERA

El Plan de Desarrollo en su conformación cumple con la Ley 152 de 1993, presentando una parte Estratégica y un Plan de Inversiones a Mediano y Corto Plazo. Así mismo, se encontró el Plan de Desarrollo armonizado con las políticas Departamentales y Nacionales y con los objetivos del Milenio.

Evaluación del Plan de Desarrollo

El Plan de Desarrollo del Municipio de Ginebra para el período 2012 – 2015 “UNIDOS POR EL CAMBIO Y EL PROGRESO” en su aprobación se conformó y ejecutó de la siguiente manera:

1. DIMENSION ESTRATEGICA DEL TERRITORIO Y EL GOBIERNO

Conformado por 2 sectores, los cuales desarrollan 2 programas, 8 proyectos y 33 metas de producto.

Según la información aportada por la Administración Municipal en la vigencia 2012, se proyectó recursos a invertir por \$354 millones, de los cuales se ejecutaron \$344.

1. Programa “GINEBRA MI TERRITORIO”

Proyectos

- *Ginebra ordenada en su Territorio 1.*

Se consideró ejecutar seis metas en el periodo 2012 – 2015, de las cuales sólo se consideró ejecutar tres en la vigencia 2012, una sola de ellas se cumplió, correspondiente al ajuste e Implementación del Esquema de Ordenamiento Territorial, avance del 50%.

Metas Cumplidas

- Documento del ajuste del EOT aprobado por las entidades Ambientales.

Metas No Cumplidas

- Expediente Municipal Construido de manera concertada.

- *Ginebra con Gestión Integral del Riesgo 2.*

Se proyectaron cuatro metas de producto de las cuales se cumplieron tres (3), la meta correspondiente a la vulnerabilidad de los acueductos a los fenómenos naturales reducida no se ejecutó. Porcentaje de ejecución del 75% toda vez que no se tiene construida la política de gestión del Riesgo.

Metas Cumplidas

- Implementar actividades de prevención y mitigación.
- Ginebra con un CLOPAD conociendo, previniendo y atendiendo los desastres.
- Construcción de una política de Gestión Integral del Riesgo.

- ***Ginebra con alta Planificación Estratégica 3.***

Se proyectaron para el cuatrienio 7 metas de producto, de las cuales seis se consideraron ejecutar en la vigencia 2012, se ejecutaron cinco de ellas y la meta de “Construcción de los documentos políticos y sociales en concertación con cada uno de los actores que la Ley determina” no se ejecutó. Avance 83%.

En la meta concerniente al “Fortalecimiento del Consejo Territorial de Planeación, Comité de Estratificación y el Comité de Planeación para el Esquema de Ordenamiento Territorial”, solo se realizaron acciones en torno al CTP, más no se informó, no evidenció actuaciones en los otros dos comités, por lo tanto su ejecución fue del 30%.

Metas Cumplidas.

- Construir una cultura de Proyectos en todas y cada una de las dependencias de la Administración Municipal.
- Crear los mecanismos de planificación y seguimiento para el EOT y el PDM. – 2012.
- Vigilancia del uso y la invasión del espacio público.
- Fortalecimiento del Consejo Territorial de Planeación, Comité de Estratificación, Comité de planeación para el Esquema de Ordenamiento Territorial.
- Fortalecer la Unidad de Control Urbano, el otorgamiento de las Licencias y la Vigilancia del uso y la invasión del espacio público.

2. Programa “GINEBRA CON GOBIERNO COMPETITIVO, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Este programa se consideró ejecutar en el periodo a través de 5 proyectos, y 21 metas de producto, que se desarrollaron en la vigencia 2012 así:

Proyectos:

- ***Ginebra con una administración moderna y competitiva – 4***

Este proyecto fue contemplado para vigencia 2012, se iba a ejecutar a través de realizar un proceso de reestructuración administrativa, que permita convertir la administración Municipal, en una administración, eficaz, eficiente y con mecanismos transparentes de participación ciudadana. Esta meta no se ejecutó en la vigencia 2012, **meta incumplida.**

- ***Ginebra con una administración cumplidora de las normas públicas – 5***

Este proyecto se consideró ejecutar en el periodo 2012 – 2015 a través de 14 metas de producto, de las cuales trece se iban a ejecutar en el 2012, de estas dos no se ejecutaron en el 2012 para un cumplimiento del 84%.

Metas Cumplidas:

- Desarrollar programas de fortalecimiento de capacidades para la gestión de la entidad territorial.
- Consolidar el sistema del servicio al ciudadano.
- Fortalecer los mecanismos de transparencia y rendición de cuentas.
- Mejorar el índice de Desempeño Integral Municipal.
- Mejorar el control y la calidad en la gestión administrativa de la entidad territorial.
- Avanzar en la implementación del Sistema Gestión de Calidad como herramienta para lograr la visión de largo plazo.
- Implementar la estrategia de Ginebra Digital.
- Fortalecimiento de la plataforma tecnológica en la Administración Municipal.
- Actualización sisben.
- Actualización y sistematización de archivo.
- Fortalecimiento en medios de comunicación masiva.
- Mantenimiento de la plataforma tecnológica (Sinap).

Metas No Cumplidas:

- Valoración de Bienes Muebles del Municipio.
- Garantizar el mejor equipo de trabajo en el marco de la aplicación de la carrera administrativa.

- ***Ginebra para la paz y la inclusión social – 6***

Este proyecto se consideró ejecutar a través de 3 metas de producto, de las cuales no se ejecutó 1 y las otras dos alcanzaron en la vigencia 2012 un avance parcial del 50%.

Meta Cumplida parcialmente:

- Reconocer y apoyar a todos los diferentes grupos étnicos. – 2012.
- Promover la atención los días sábados desde Costa Rica para atender comunidad local y rural.- 2012.

Meta no Cumplida:

- Crear un espacio de conciliación y protección de la población. – 2012

- ***Ginebra con edificios públicos sísmo resistentes – 7***

No se consideró ejecutar este proyecto en el 2012.

- ***Ginebra con Participación comunitaria – 8***

Este proyecto se consideró ejecutar a través de tres metas de producto, de las cuales dos se iban a ejecutar en el 2012, cabe mencionar que en el Plan Indicativo se consideró no ejecutar en el 2012 la meta de lograr un presupuesto participativo. Esta situación es inapropiada, pues en cada vigencia el presupuesto en su conformación en la parte de inversión debe contar con la participación de la población. Este proyecto alcanzó en el 2012 un avance del 67%.

Meta Cumplida:

- Involucrar a las organizaciones ciudadanas en el gobierno territorial.
- Recomposición y activación de las Juntas de Acción Comunal en cada vereda, corregimiento y barrio del territorio como órganos primarios de organización administrativa.

2. DIMENSIÓN ESTRATÉGICA SOCIAL

Conformado por 9 sectores, los cuales desarrollan 12 programas y 31 proyectos y 151 metas de resultado, su ejecución en el 2012 fue así: Según la información aportada por la Administración Municipal en la vigencia 2012, se proyectó recursos a invertir por \$7.162 millones, se ejecutaron recursos por encima de lo proyectado por \$236 (\$7.398).

Programa No 3 GINEBRA EDUCATIVO PARA LA COMPETITIVIDAD

Proyectos

- ***Ginebra en cumplimiento de las políticas nacionales de educación – 9***

Se ejecutó este proyecto en el 2012 a través de 5 metas de producto de las cuales se cumplieron 3 y dos lograron avance parcial para un cumplimiento del 60%.

- ***Ginebra desarrolla la calidad educativa – 10***

Se ejecutó este proyecto en el 2012, a través de 4 metas de producto. Se cumplieron 2 y las otras dos no se ejecutaron, para un cumplimiento del 50%.

- ***Ginebra con desarrollo estructural en la educación – 11***

Este proyecto alcanzo un avance en su ejecución del 33% pues no se logró concretar ninguna meta y una logro un avance parcial, cabe mencionar que estas metas en su conformación correspondían a infraestructura educativa.

- ***Ginebra bajo la política de las Tics– 12***

Este proyecto se desarrolló en la vigencia 2012 a través de 6 metas de producto. Se ejecutaron 4 para un avance del 67%.

- ***Dotación Educativa – 13***

Este proyecto se desarrolló en la vigencia 2012 a través de 1 meta de producto. Este proyecto se ejecutó en su totalidad para un avance del 100%.

- ***Apoyo para la educación técnica, Tecnológica y profesional – 14***

Este proyecto se desarrolló en la vigencia 2012 a través de una meta de producto, la cual se ejecutó en su totalidad para un avance del 100%.

Gratuidad Educativa – 14A

Este proyecto se desarrolló en la vigencia 2012 a través de una meta de producto, la cual no se informó de su ejecución por la Secretaria de Desarrollo comunitario, para un avance de 0%.

Programa No 8 GINEBRA MUNICIPIO SALUDABLE POR LA VIDA.

Se ejecutó este programa a través de 4 proyectos y 25 metas de producto. La ejecución en la vigencia 2012, fue así:

- ***Ginebra Municipio Saludable - 24***

Este proyecto se consideró ejecutar en el periodo con 12 metas de producto. Su resultado en la vigencia fue así:

Se cumplieron 8 metas y 4 no para un avance del 50%.

- ***Ginebra con espacios dignos para la salud – 25***

Este proyecto se consideró ejecutar en el periodo con 4 metas de producto. Su resultado en la vigencia fue así:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se cumplieron 2 en su totalidad, una presentó avance parcial y una no fue ejecutada, para un avance del 50%.

- ***Ginebra con un agua de calidad para el consumo humano – 26***

Este proyecto se consideró ejecutar en el periodo 2012, siete (7) metas de producto. Su resultado en la vigencia fue así:

Se cumplieron 5 en su totalidad, 2 no fueron ejecutadas para un avance del 71%.

- ***Ginebra con estructura de acueducto rural y saneamiento básico que respondan a sus necesidades– 27***

De dos (2) metas consideradas para ejecutarse en el 2012, se cumplió una solamente, para un avance del 50%. No se cumplió la meta de Construcción, Mantenimiento, Reparación, Ampliación en sistemas de Alcantarillados y PTAR.

Programa No 4 GINEBRA CULTURAL E HISTORICA

- ***Ginebra integralmente cultural - 15***

Metas Cumplidas:

- Impulsar la lectura y la Escritura y facilitar la circulación y acceso a la información y el conocimiento.
- Contribuir al Desarrollo Integral de los Niños de 0 a 6 años promoviendo el ejercicio de los Derechos Culturales, a través de los lenguajes expresivos y estéticos.
- Fomentar los procesos de formación artística y de creación cultural.

- ***Ginebra con instalaciones culturales adecuadas – 16***

- **Metas Cumplidas:**

- Dotación para el desarrollo cultural.
- Apoyo y Fomento a las diferentes expresiones culturales, artísticas, tradiciones y patrimonio.
- Adecuación y mantenimiento de la infraestructura cultural.

Metas No cumplidas:

- Infraestructura nueva para el desarrollo cultural.
- Biblioteca Virtual.

- Ginebra con procesos integrales de cultura -17

Meta Cumplida:

- Promover e impulsar la realización del Festival Mono Núñez en el Municipio.

Meta No Cumplida:

- Gestión y ejecución plan integración urbana Parque de la música.

Programa No6 GINEBRA INCLUYENTE CON LOS SECTORES VULNERABLES:

Ginebra participativo e incluyente – 22

Meta Cumplida:

- Reconocimiento y apoyo grupos étnicos y multiétnicos.
- Reconocimiento y apoyo cabildo indígena. Respeto por su cultura.
- Apoyo a asociaciones y organizaciones locales de mujeres.
- Atención Integral a la Población Discapacitada.
- Promover La Participación Y Sensibilización De La Comunidad LGTBI.
- Atención Y Protección Integral Del Adulto Mayor.

Metas Incumplidas:

- Apoyo y cumplimiento de la agenda Afro en el Municipio de Ginebra.
- Implementación de las políticas públicas para la Primera Infancia, Infancia, adolescencia y juventud.

Programa No 7 GINEBRA HUMANA Y ACOGEDORA ANTE LOS EXODOS CAUSADOS POR LA VIOLENCIA

Ginebra respetuosa de los Derechos Humanos - 23

Metas Cumplidas:

- Garantizar la participación de la población víctima en el territorio de acuerdo al protocolo que se adopte.
- Realizar el censo en caso de atentados o desplazamientos masivos.
- Brindar seguridad y protección como autoridades de policía administrativa.

- Garantizar medios y recursos a Personerías para el cumplimiento de sus funciones en la materia.
- Efectuar la autoevaluación, administrar la información territorial y entregar informes diferenciados por tipo de victimización a organismos de control y tutela.
- Planear las acciones que busquen contribuir con el restablecimiento socioeconómico de la población, es decir aquellas que busquen garantizar el derecho a la vivienda y generación de ingresos principalmente. De acuerdo a la Ley 387 de 1997 y en el plan nacional de desarrollo.
- Atención Integral a Grupos Reinsertados.

Metas Incumplidas:

- Ejercer la función de planificación para la prevención, atención, asistencia y reparación integral a víctimas acorde al proceso planeación territorial, enfoque diferencial y goce efectivo de derechos.
- Garantizar la prestación eficiente y oportuna de los servicios de educación, salud, agua potable y saneamiento básico, en el marco de sus competencias.
- Establecer mecanismos de reparación: alivio de carteras morosas por impuestos.
- Crear, presidir (indelegable) y efectuar la secretaría técnica del Comité Territorial de Justicia Transicional.

3. DIMENSION ESTRATEGICA ECONOMICA Y FINANCIERA

Esta dimensión se conformó con dos (2) programas, tres (3) proyectos y trece (13) metas de producto. Según la información aportada por la Administración Municipal en la vigencia 2012 se proyectó recursos a invertir por \$100 millones, de los cuales se ejecutaron \$75.

Programa 16 GINEBRA ECONOMICA Y COMPETITIVA

Proyectos

- ***Ginebra con Visión Económica – 43***

Este proyecto se consideró ejecutar en el periodo con 6 metas. Su resultado en la vigencia fue así:

Metas Cumplidas:

- Reducir la informalidad
- Impulsar la capacitación técnica pertinente al empleo de la región

Meta No Cumplida:

- fortalecer el sector empresarial, microempresaria y el campo como dinamizadores del empleo.
- Promover el emprendimiento empresarial.
- Crear el enlace de Competitividad y Comercio en el Municipio.
- Concertar con el Concejo Municipal acuerdo de excepciones tributarias.

Ginebra Turística - 44

Se conformó con cuatro (4) metas de resultado.

Metas Cumplidas:

- Plan Municipal acciones complementarias Sector Turístico.
- Promover la ruta de la gastronomía.

Metas No Cumplidas:

- Creación de la Unidad Administrativa para la Cultura y el Turismo.
- Promover el Ecoturismo.

Programa 17 GINEBRA FINANCIERA Y SOSTENIBLE.

Este programa se consideró ejecutar a través de un (1) proyecto, y tres metas de producto, su desarrollo fue el siguiente:

- Ginebra Financiera - 45

Metas Cumplidas:

- Conformar un nuevo MFM hasta el 2021.
- Crear una cultura de pago al interior del colectivo social.
- Crear una política para reducir la cartera.

4. DIMENSIÓN ESTRATÉGICA AMBIENTAL

Esta dimensión se conformó con un (1) programa, tres (3) proyectos y veintidós (24) metas, se le asignaron en la vigencia recursos por \$278 millones de los cuales se ejecutaron \$220 millones.

- Ginebra amigable con el ambiente – 40

Se consideró ejecutar 17 metas de las cuales 10 se ejecutaron totalmente, 6 no se ejecutaron y 1 se cumplió parcialmente.

Metas cumplidas:

- Ajuste e implementación del PGIR, incluir en la zona rural. Apoyar la recolección rural de recipientes (desechos) agroquímicos.
- Implementación del proyecto: “Disposición de residuos sólidos en tres barrios en cumplimiento a las metas del POMCH.
- Fortalecimiento del CIDEA de Ginebra en cumplimiento a las metas del POMCH.
- Implementación del sistema de Gestión Ambiental de la cuenca en cumplimiento a las Metas del POMCH.
- Aprovechamiento sostenible de la biodiversidad en el marco de la estrategia de Biocomercio en cumplimiento a las metas del POMCH.
- Transferencia de tecnologías y promoción de prácticas sostenibles para minimizar el impacto por actividades agropecuarias, en cumplimiento a las metas del POMCH.
- Atención y Asistencia Técnica a los pequeños productores Agropecuarios ATDR.
- Formulación del Programa Agropecuario Municipal, bajo principios de agricultura ecológica.

Metas No Cumplidas:

- Fortalecimiento del CIDEA de Ginebra.
- Fortalecimiento de los PRAE.
- Apoyo en la formulación de PEGR.
- Aumentar el área de bosques reforestados en cuencas abastecedoras de agua.
- Contribuir a la sostenibilidad del desarrollo a través de la reducción del impacto del cambio climático en la población y su entorno.
- Análisis y Control licencias uso agua río Guabas por parte de autoridad ambiental.

Meta cumplida parcialmente:

- Transferencia de tecnologías y promoción de prácticas sostenibles para minimizar el impacto por actividades agropecuarias, en cumplimiento a las metas del POMCH.

- Ginebra agrícola y campesina – 41

Se conformaron cuatro (4) metas de resultado.

Metas Cumplidas:

- Creación, apoyo y fomento de organizaciones que ayuden al desarrollo del campo.

- Velar por la Sanidad de las especies Pecuarias.
- Incrementar la competitividad de la producción agropecuaria.

Meta No Cumplida:

- Garantizar la seguridad alimentaria y la nutrición de las familias del sector campesino con la reactivación agropecuaria de ginebra.

- Ginebra con minería protectora ambientalmente – 42

Meta Cumplida:

Conformar el Plan de Desarrollo Minero y Conservación del Ambiente.

En resumen en la Dimensión Estratégica Ambiental se registraron 12 metas cumplidas, una cumplida parcialmente y siete (7) no cumplidas.

**Cuadro No 1
Inversión Aprobada 2012**

| AÑOS Y FUENTES | 2.012 | | | | | | | |
|---|------------------|--|---------------------|--|-----------------------------|----------------|---|---------------|
| DIMENSIONES/PROGRAMAS /SUBPROGRAMAS/PROYECTOS | TOTAL | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SGP | RECURSOS PROPIOS | RECURSOS DEST. ESPECIFICA (convenios, fosyga, etesa, rentas cedidas, contribucion, estampillas, sobretasa) | RECURSOS DE BALANCE 2011 | CREDITO | COFINANCIACION (Nacion, Depto, PDA y Otros) | REGALIAS |
| DIMENSION ESTRATEGICA DE TERRITORIO Y EL GOBIERNO | 397.490 | 248.498 | 92.494 | 0 | 56.498 | 0 | 0 | 0 |
| DIMENSION ESTRATEGICA SOCIAL | 7.643.530 | 3.647.473 | 274.959 | 2.627.511 | 672.839 | 400.000 | 0 | 20.748 |
| DIMENSION ESTRATEGICA AMBIENTAL | 279.633 | 221.375 | 7.857 | 0 | 50.401 | 0 | 0 | 0 |
| DIMENSION ESTRATEGICA DE LO ECONOMICO Y FINANCIERO | 113.113 | 99.000 | 5.000 | 0 | 9.113 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALES | 8.433.766 | 4.216.346 | 380.310 | 2.627.511 | 788.851 | 400.000 | 0 | 20.748 |

Fuente: Secretaria de Planeación

Como se observa en el cuadro, el Municipio de Ginebra proyectó inversiones a ejecutar en la vigencia 2012, por \$8.433 millones, de las cuales \$7.643 millones el (91%) corresponde a la Dimensión Estratégica Social, los demás Ejes Estratégicos logran inversiones que no alcanzan grandes recursos en su proyección; vale mencionar que el Eje Estratégico es el que menores recursos se le aprobó invertir en el 2012, (\$113 millones).

Cuadro No 2 Inversión Ejecutada 2012

| NOMBRE | PPTO INICIAL | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| INVERSION TOTAL | 4.819.309.733,00 | 8.949.626.192,00 | 7.726.039.026,00 |
| INVERSION | 4.819.309.733,00 | 8.949.626.192,00 | 7.726.039.026,00 |
| INVERSION TOTAL EDUCACION | 474.016.000,00 | 526.133.194,00 | 480.184.094,00 |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 72.730.991,00 | 51.920.804,00 | 51.920.800,00 |
| INVERSION TOTAL SALUD | 2.529.949.527,00 | 5.346.851.090,00 | 5.099.223.952,00 |
| INVERSION TOTAL AGUA POTABLE Y SANEAMIENT | 501.399.240,00 | 781.482.353,00 | 582.685.121,00 |
| INVERSION TOTAL DEPORTES Y RECREACION | 88.098.000,00 | 157.222.703,00 | 138.392.572,00 |
| INVERSION TOTAL CULTURA | 104.823.000,00 | 170.817.880,00 | 149.540.742,00 |
| INVERSION TOTAL OTROS SERVICIOS PUBLICOS | 5.000.000,00 | 100.000.000,00 | 99.143.430,00 |
| TOTAL INVERSION EN VIVIENDA | 83.000.000,00 | 154.146.733,00 | 154.146.728,00 |
| TOTAL INVERSION A GROPECUARIA | 97.857.473,00 | 152.315.249,00 | 78.734.224,00 |
| TOTAL INVERSION EN TRANSPORTE | 114.727.545,00 | 383.010.919,00 | 120.782.312,00 |
| TOTAL INVERSION AMBIENTAL | 66.194.999,00 | 112.130.994,00 | 22.043.495,00 |
| TOTAL INVERSION CENTROS DE RECLUSION | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 |
| TOTAL INVERSION EN ATENCION Y PREVENCION | 42.000.000,00 | 46.498.358,00 | 21.036.402,00 |
| INVERSION TOTAL PARA PROMOCION DEL DESAR | 125.000.000,00 | 152.832.838,00 | 121.063.120,00 |
| INVERSION TOTAL PARA ATENCION A GRUPOS V | 133.000.000,00 | 251.455.820,00 | 210.140.674,00 |
| INVERSION TOTAL EN EQUIPAMIENTO MUNICIPAL | 18.000.000,00 | 39.020.569,00 | 37.379.392,00 |
| INVERSION TOTAL EN DESARROLLO COMUNITARI | 57.500.000,00 | 49.989.000,00 | 49.985.000,00 |
| TOTAL INVERSION FORTALECIMIENTO INSTITUC | 286.493.950,00 | 371.847.410,00 | 268.361.105,00 |
| INVERSION TOTAL EN JUSTICIA | 55.999.999,00 | 70.630.508,00 | 60.956.093,00 |

Fuente: Tesorería Municipal

De acuerdo a la información suministrada por la Administración Municipal a través del Plan Plurianual de Inversiones 2012, la ejecución fue por \$7.726 millones, que corresponde al 91% de los recursos proyectados a invertir, dejando de ejecutar recursos aprobados por \$707 millones, lo que no permitió que se cumplieran un mayor número de metas de producto propuestas.

Analizado el presupuesto de gastos se observa que la ejecución en inversión fue por \$7.726 millones represento el 86% del total aprobado (\$8.949 millones).

En términos generales el Plan de Desarrollo en su ejecución para la vigencia 2012, en cuanto al cumplimiento de las metas, registro un avance del 74% representado en que de un total de 219 metas de resultado se ejecutaron 162.

Hallazgo No 1 Administrativo

Efectuando la revisión al Plan Indicativo, Plan Plurianual de inversiones 2012, el presupuesto ejecutado y el Informe resumen ejecutivo aportado por la Administración Municipal, se observa que no hay consistencia en la información, por cuanto el informe ejecutivo se relacionan inversiones ejecutadas por \$8.038 y el presupuesto informa por \$7.726, registrándose una diferencia de \$312 millones.

DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

• Actuación del Concejo Municipal.

El Concejo Municipal del Municipio de Ginebra en la vigencia 2012, realizó 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias cumpliendo de esta manera con los postulados de la Ley 617 de 2000 y Ley 1368 de 2009.

Entre los acuerdos más importantes aprobados se tienen:

- Acuerdo No 004 de febrero 20 de 2012 “Por medio del cual se conceden unos incentivos tributarios a los contribuyentes del Impuesto Predial Unificado y de Industria y Comercio con sus complementarios de Avisos y Tableros.
- Acuerdo 020 de Septiembre 20 de 2012 “Por medio del cual se crea la Secretaria de Tránsito y Transporte del Municipio de Ginebra.
- Se verificaron las Actas del Honorable Concejo Municipal de Cerrito, evidenciándose que fueron partícipes de la aprobación del Plan de Desarrollo suscrito por la Administración Municipal, mediante Acuerdo 009 de Mayo 30 de 2012, pero como se mencionó anteriormente el Plan de Desarrollo fue adoptado por Decreto por el Alcalde Municipal.
- El Concejo Municipal en la vigencia 2012 otorgo algunas facultades pro tempore al Alcalde para realizar varias actividades como Restructuración Administrativa, modificación de la Planta de Cargos, alivios tributarios, entre otros.

• Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional

La nómina de funcionarios del Municipio de Ginebra para la vigencia 2012 estuvo conformada por 52 personas, distribuidas así:

**Cuadro No 3
Planta de Cargos Por Niveles**

| NIVEL | No FUNCIONARIOS | SALARIO BASE |
|------------------------|-----------------|--------------|
| DIRECTIVO | 8 | |
| PROFESIONAL | 2 | |
| ASISTENCIAL | 25 | |
| TECNICO | 10 | |
| TRABAJADORES OFICIALES | 7 | |
| TOTAL | 52 | |

Fuente: Secretaria General

Hallazgo No 2 Administrativo

El Manual de Funciones, no tiene incorporado, en el cargo del Tesorero, velar por la seguridad de los dineros recaudados. Esta responsabilidad esta en cabeza del Auxiliar administrativo de Tesorería, que al texto dice” Responder por la seguridad del dinero recibido por los diferentes conceptos de recaudo.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

El Municipio cuenta con página Web que le permite tener comunicación con la comunidad, puesto que ofrece herramientas para dar a conocer los servicios que brinda, sus horarios de atención, trámites y demás información.

En la vigencia 2012, los equipos de cómputo tenían su red estructurada solo para Internet, solamente la Tesorería Municipal tenia compartido un grupo de trabajo para operar el programa contable a través del SINAP, en una mejora en la prestación de los servicios el Municipio adquirió en la vigencia un servidor, con el propósito de mejorar el sistema y comunicaciones de la red.

A través de tesorería se estructuró la topología para el manejo más eficiente de la base de datos del programa SINAP y las copias de seguridad. A través del programa mencionado se operan los siguientes módulos: Taquilla, almacén, impuesto predial, industria y comercio, presupuesto, nomina, acuerdos de pago y contabilidad, estos módulos como medida de seguridad tienen sus claves de seguridad las cuales son manejadas y supervisadas por el Tesorero Municipal.

Evaluación del Sistema de Control Interno y Calidad

Para la vigencia 2012, el Municipio de Ginebra presentó un puntaje de avance del Mecí del 73.89, de acuerdo a la calificación realizada por la Dirección Administrativa de la Función Pública D.A.F.P.

Por componentes el mayor avance se ha logrado en el Subsistema Control de Gestión con el 85% en control de evaluación se ha alcanzado el 77% y en Control Estratégico se ha avanzado en un 56%.

En el subsistema de Control de Gestión se ha logrado un avance del 100% y en comunicación pública se ha avanzado el 88%.

En el Subsistema Estratégico se tiene el mayor avance en el componente de ambiente de control y por el contrario en la administración de riesgos solo se avanzó al 3%.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En control de evaluación se ha logrado el mayor avance en la evaluación independiente con el 94% y en la autoevaluación se alcanzó el 75%.

Por el anterior informe se observa que la Administración ha logrado muy poco avance en la Administración del Riesgo.

Subsistema de Control Estratégico

Avances

Se creó el Comité Municipal de Gestión del Riesgo (CMGR), en cumplimiento de la Ley 1523 de 2012. Por Decreto 037 del 12 de Abril de 2012 se adoptó el Código de Ética. Se cuenta con el Plan de Acción del proceso de evaluación y Control.

Debilidades

Se cuenta con un factor primordial que requiere mejora es el del empoderamiento del Talento Humano, para lograr mejorar el desempeño laboral, situación evidenciada en la Evaluación de Desempeño practicada a los funcionarios de carrera administrativa, ninguno alcanzó calificación sobresaliente.

Se cuenta con un Mapa de Riesgos de la Administración, el cual no ha sido actualizado.

A pesar que se tiene conformado el Comité Municipal de Gestión del Riesgo, no se tiene formulado El Plan de Gestión del Riesgo.

En el Municipio de Ginebra no se tiene implementado el Sistema de Gestión de la Calidad, cursa el proceso de consolidación logrando algunos avances, como tener un mapa de procesos, código de Ética, manejo de las Tablas de Retención Documental, Ventanilla Única, En la Certificación expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública D.A.F.P. se tiene registrado a diciembre del 2012 que el Municipio no ha presentado el Sistema de Calidad. En dialogo con los funcionarios de Planeación, Secretaria General, sostenían estos que inclusive en la vigencia 2014 no se tendría implementado el Sistema.

Subsistema de Control de Evaluación

Avances:

La Alcaldía contrató profesionales para dar apoyo a la Secretaria de Planeación, para fortalecer el MECI, efectuar su control y seguimiento. En la vigencia 2012 se realizaron diversas auditorias por parte de control interno, a diferentes áreas de la administración municipal.

Hallazgo No 3 Administrativo

En la Administración Municipal no se tiene conformada la oficina de Control Interno, esta función esta delegada en la Secretaría de Planeación, quien cuenta con dos funcionarios de apoyo.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO

- **Cumplimiento de su actividad misional**

El Municipio en la vigencia auditada conto con un factor en contra en el cumplimiento de su Plan de Desarrollo, por motivos expuestos anteriormente tuvo un periodo de ejecución de seis meses, ya que solo se adoptó en el mes de Julio, por otro lado era necesario que se efectuara la modificación del mismo y no aplazar la ejecución de algunas metas.

- **Satisfacción del usuario**

En la vigencia 2012 no presentó la Administración Municipal los mecanismos utilizados (Encuesta) para medir la satisfacción del Usuario, en el 2013 se evidenciaron las encuestas realizadas a diferentes pobladores del municipio, así mismo se efectuaba requerimiento por cada secretaria.

Se evidenció aleatoriamente la recepción de Peticiones, Quejas y Reclamos -PQR en la ventanilla única habilitada en el primer piso.

3.2 FINANCIAMIENTO

- **Estados Contables**

Grupo de Efectivo

Hallazgo No. 4 Administrativo

Analizadas las sesenta y ocho(68) cuentas bancarias de este Municipio se determinó lo siguiente:

1) De las veinticuatro(24) cuentas bancarias tienen un saldo inferior a \$60.000, lo que significa la necesidad de depurar o de cancelarlas para facilitar la operatividad del Área Financiera.

2) Nueve(9) cuentas bancarias sin la respectiva conciliación, a saber: 1) Cooperadores 50227 por \$706. 2) Coömsaval fondo comunes 00941 por \$58.756. 3) Banco de Colombia SGP Educación 85808356055 por \$0.64; 4) Banco de Colombia Etesa Municipio de Ginebra 858110344452 por \$0.82. 5) Banco de Colombia ingresos Corrientes Nacionales 85806848862 por \$134.68.

6) Banco de Colombia Gasolina 8506803493 por \$0.59. 7) Banco sin situación de fondos régimen subsidiado por \$52.069.850.28. 8) Banco Santander Mejoramiento Pavimentación Vía Nar 07303320 por \$1.795.186.06 y 9) Banco Santander PAB 073033946 por \$1.320.094.90.

Lo anterior denota debilidad en la confiabilidad de la información contable producida por la entidad, toda vez no que se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión y uso de los recursos públicos.

La inclusión dentro de los estados financieros de noviembre de 2013, de las cuentas Nos. 0-6965-001631-9 y 346010937 del Banco Agrario de Colombia y Banco de Bogotá, que tienen un saldo de \$54.749 y \$135.803 respectivamente, lo que representa un beneficio cualitativo para el proceso fiscal.

Grupo de Inversiones

Esta cuenta esta registrada por \$138 millones y corresponde a las acciones que tiene el Municipio de Ginebra en Acuavalle S.A. - E.S.P., a diciembre 31 de 2012 este valor corresponde a la certificación expedida por Acuavalle S.A. - E.S.P., respecto de las inversiones de la entidad.

Grupo de Rentas por Cobrar

Esta cuenta representa los derechos a favor del Municipio por concepto de tributos, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales vigentes. El impuesto predial unificado constituye el 86% de las Rentas por Cobrar y el valor registrado al 31 de diciembre de 2012, son como sigue:

PREDIAL

| | |
|-----------------|------------------------|
| Actual | \$1.158.329.338 |
| Anterior | \$2.148.897.299 |
| TOTAL | \$3.307.226.637 |

Comparado el anterior valor, con el registro del módulo de predial se observó una sobrevaloración de \$305 millones en los estados financieros, denotando debilidad en la consistencia de la información contable pública, dado que no se aplicaron criterios de manera coherente y uniforme en la elaboración de los informes respectivos.

Por lo anterior el Area Financiera de la entidad, reclasificó el saldo, a traves de la Nota Contable No. 0021 de noviembre 11 de 2013, siendo esto un beneficio del control fiscal cualitativo.

Hallazgo No 5 Administrativo

En la cartera morosa del impuesto predial la entidad no tiene clasificada por edades, lo que impide realizar un estudio juicioso para emprender campañas de recaudo de la cartera morosa y así mejorar la liquidez de la entidad.

INDUSTRIA Y COMERCIO

| | |
|-----------------|----------------------|
| Actual | \$ 28.330.619 |
| Anterior | \$335.913.801 |
| TOTAL | \$364.244.420 |

Comparada la cartera reportada en los estados financieros de Industria y Comercio de 2012, con el valor reportado en el módulo de industria y comercio, se observó que los estados financieros están subvalorados en \$34 millones.

Por lo anterior el Area Financiera de la entidad, reclasificó el saldo, a través de la Nota Contable No. 0021 de noviembre 11 de 2013, siendo esto un beneficio del control fiscal cualitativo.

IMPUESTOS DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS

| | |
|-----------------|----------------------|
| Actual | \$141.988.638 |
| Anterior | \$ -0- |
| TOTAL | \$141.988.638 |

Durante el proceso auditor, aportaron una relación individualizada de los contribuyentes del impuesto de avisos, tableros y vallas, la que está conciliada con los valores registrados en los estados financieros de 2012.

Grupo de Deudores

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a servicios de acueducto por \$1.732 millones, suma que corresponde a recursos por cobrar, originados en la vigencia 2006 y 2007, a la empresa de Acuavalle S.A. – E.S.P., por concepto de reposición de alcantarillado.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La entidad reclasifica el anterior valor a través de la Nota Contable 0020 de noviembre 22 de 2013, representando un beneficio cualitativo para el proceso fiscal.

Las otras cuentas que compone el saldo de este grupo, son los embargos judiciales y Otros Deudores por \$149 y 405 millones. Analizadas las anteriores cifras se observa que los Embargos Judiciales y Otros Deudores estaban sobrevaloradas en \$8.5 y en \$405 millones respectivamente. En noviembre 25 de 2013, la entidad ajusta los valores sobrevalorados a través de la Nota de Contabilidad No. 024, lo que representa un beneficio cualitativo para el proceso fiscal.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Hallazgo No 6 Administrativo

Comparado los valores de los estados financieros y la relación del inventario por dependencia se observa que el Balance General esta subvalorado en \$155 millones, toda vez que el Balance de Prueba suma \$602 millones y el inventario por dependencia registra \$757 millones respectivamente.

La relación cuantificada de los vehículos de propiedad del Municipio es consistente con los valores registrados en los estados financieros de 2012.

Grupo de Bienes de Beneficio y Uso Público

Hallazgo No 7 Administrativo

Analizada la cuenta 1785 Amortización Acumulada por \$22.632 millones, se observa que no hay soportes para comprobar la procedencia de los datos revelados en los estados financieros, lo que causa duda sobre el registro de los estados financieros.

Grupo de Otros Activos

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a la Reserva Financiera Actuarial por \$6.558 millones, estos recursos están en el Fondo Nacional de Pensiones – FONPET – Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 2012.

Grupo de Operaciones de Crédito Público

Analizado este grupo se estableció que la entidad durante el 2012, no tiene suscritos contratos de empréstito de Deuda Pública Interna.

Grupo de Cuentas por Pagar

Evaluadas las cuentas por pagar, se observa que estas corresponden a obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionados con sus operaciones en desarrollo de su función estatal y ascienden a \$61 millones.

Grupo de Obligaciones Laborales

Esta cuenta corresponde a las obligaciones laborales y de Seguridad Social integral que se reconoce por el valor de la obligación a pagar, entre las que están las Cesantías, intereses a Cesantías, vacaciones y Prima de Servicios, Derivadas, las que ascienden a \$373 millones.

Pasivos Estimados

Evaluada los pasivos estimados de 2012, se observa que la cuenta de mayor impacto corresponde al cálculo actuarial del pasivo pensional, por \$17.274 millones, que corresponde a lo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET.

Grupo de Otros Pasivos

Esta cuenta está representada principalmente por Recaudos a Favor de Terceros por diferentes conceptos, como: Recaudos del Porcentaje y Sobretasa Ambiental y Otros Recaudos a Favor de Terceros por \$61 y \$42 millones respectivamente.

Grupo de Patrimonio Institucional

Este grupo comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones para cumplir con su función social, que a diciembre 31 de 2012, arroja un valor de \$23.555 millones.

Control Interno Contable

Con la evaluación al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2012, se determinó una calificación de 2.89, originado por:

Grupo de Efectivo

Analizadas las sesenta y ocho(68) cuentas bancarias de este Municipio se determinó, lo siguiente:

1) De la veinticuatro(24) cuentas bancariastienen un saldo inferior a \$60.000, lo que significa la necesidad de depurar o de cancelarlas para facilitar la operatividad del Área Financiera.

2) De las nueve(9) cuentas bancarias sin la respectiva conciliación, a saber: 1) Cooperadores 50227 por \$706. 2) Coeemsaval fondo comunes 00941 por

\$58.756. 3) Banco de Colombia SGP Educación 85808356055 por \$0.64; 4) Banco de Colombia Etesa Municipio Ginebra 858110344452 por \$0.82. 5) Banco de Colombia ingresos Corrientes Nacionales 85806848862 por \$134.68. 6) Banco de Colombia Gasolina 8506803493 por \$0.59. 7) Banco sin situación de fondos régimen subsidiado por \$52.069.850.28. 8) Banco Santander Mejoramiento Pavimentación Vía Nar 07303320 por \$1.795.186.06 y 9) Banco Santander PAB 073033946 por \$1.320.094.90.

3) La entidad posee en el Banco Agrario de Colombia, la cuenta denominada Proyecto Rio Guabas Mejoramiento, cuenta No. 0-6965-001631-9, que tiene un saldo de \$54.749, la cual no está registrada en el Boletín de Bancos.

4) El Municipio tiene la cuenta No. 346010937 en el Banco de Bogotá de Ginebra, con un saldo de \$135.803, que no está incluida en el Boletín de Tesorería.

Lo anterior denota debilidad en la confiabilidad de la información contable producida por la entidad, toda vez no que se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión y uso de los recursos públicos.

Grupo de Rentas por Cobrar

Comparado el anterior valor, con el registro del módulo de predial se observa una sobrevaloración de \$305 millones en los estados financieros, denotando debilidad en la consistencia de la información contable pública, dado que no se aplicaron criterios de manera coherente y uniforme en la elaboración de los informes respectivos.

Comparada la cartera reportada en los estados financieros de Industria y comercio de 2012, con el valor reportado en el módulo de industria y comercio, se observa que los estados financieros están subvalorados en \$34 millones.

Por lo anterior el Area Financiera de la entidad, reclasificó el saldo, a traves de la Nota Contable No. 0021 de noviembre 11 de 2013, siendo esto un beneficio del control fiscal cualitativo.

La entidad aportó una relación de la cartera morosa del impuesto de Industria y Comercio por edades que presenta una subvaloración de \$50 millones, al 31 de diciembre de 2012, lo que representa la falta de consistencia en la elaboración de la información contable pública, que no aplica criterios coherentes y uniformes.

Grupo de Deudores

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a servicios de acueducto por \$1.732 millones y dicha suma corresponde a recursos por cobrar originados en la vigencia de 2006 y 2007, a la empresa de Acuavalle S.A. – E.S.P., por concepto de reposición de alcantarillado.

La entidad reclasifica el anterior valor a través de la Nota Contable 0020 de noviembre 22 de 2013, representando un beneficio cualitativo para el proceso fiscal.

Las otras cuentas que compone el saldo de este grupo son los embargos judiciales y Otros Deudores por \$149 y 405 millones; analizadas las anteriores cifras, se observa que los Embargos Judiciales y Otros Deudores estaban sobrevaloradas en \$8.5 y en \$405 millones respectivamente. En noviembre 25 de 2013, la entidad ajusta los valores sobrevalorados a través de la Nota de Contabilidad No. 024, lo que representa un beneficio cualitativo para el proceso fiscal.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Verificado el registro de este grupo al 2012, por \$6.151 millones, se nota la carencia del registro individualizado de los bienes y de los soportes documentales que respalda la propiedad de los bienes de la entidad; lo que causa incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros de la entidad.

En los últimos tres (3) años la entidad no ha realizado avalúo técnico de los bienes de su propiedad. La Contaduría General de la Nación, señala al respecto que la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. No obstante, si con anterioridad al cumplimiento de este plazo el valor en libros de las propiedades, planta y equipo experimenta cambios significativos con respecto al costo de reposición, o al valor de realización, debe hacerse una nueva actualización, registrando su efecto en el período contable respectivo.

Comparado los valores de los estados financieros y la relación del inventario por dependencia, se observa que el Balance General esta subvalorado en \$155 millones, toda vez que el Balance de prueba suma \$602 millones y el inventario por dependencia registra \$757 millones respectivamente.

No existe soporte técnico aplicado por la entidad para determinar la depreciación registrada en los estados financieros, lo que genera incertidumbre sobre la cifra de \$4.042 millones.

Grupo de Bienes de Beneficio y Uso Público

Verificado el registro de este grupo al 2012, se determinó que la entidad no está actualizando el registro individual de los Bienes de Beneficio y Uso Público, toda vez que la última actualización fue en el 2005, generando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros, por cuanto no hay certeza sobre la existencia y el estado actual de los bienes registrados.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Analizada la cuenta 1785 Amortización Acumulada por \$22.632 millones, se observa que no hay soportes para comprobar la procedencia de los datos revelados en los estados financieros, lo que causa incertidumbre sobre el registro de los estados financieros.

Presupuesto

Legalidad Presupuestal

El presupuesto del Municipio de Ginebra Valle, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 022 de diciembre 5 de 2011, por un monto de \$7.042 millones y liquidado sin variaciones en su valor con el Decreto No 056 de diciembre 22 de 2011.

El presupuesto se formuló y preparó teniendo en cuenta el escenario financiero, el Plan de Desarrollo Territorial, el Plan Indicativo, Plan Operativo Anual de Inversiones. La proyección del presupuesto de Rentas y Gastos para el 2012, se tomó de los resultados arrojados en el Marco Fiscal del Municipio.

Los ingresos se estimaron de acuerdo a proyecciones históricas de los recaudos del impuesto predial e industria y comercio aplicándole a éstos el IPC.

En el área financiera se realizan conciliaciones mensuales entre presupuesto, tesorería y contabilidad con el objeto de efectuar los ajustes correspondientes.

Las operaciones financieras están integradas mediante un software denominado SINAP, lo que permite el trabajo en línea con las áreas de presupuesto, contabilidad, nómina y todo lo concerniente a tesorería como son: recaudos, pagos y boletines etc.

El manejo y ejecución de los recursos se realizan en cuentas bancarias separadas según la fuente de financiación.

Los recursos del Sistema General de Participaciones destinados a la salud, por disposición del Ministerio de la Protección Social, son manejados en cuentas maestras cuyos giros solo se realizan por transferencia electrónica.

Indicadores Presupuestales

Gestión Presupuestal

Ingresos

Recaudos/Ingresos Aprobados
 $\$11.398.250 / 11.397.709 = 100$

Los ingresos se recaudaron en el 100% con relación a lo proyectado, destacándose dentro de éstos que las transferencias son el 67% y los recursos propios con el 21%. Por lo anterior, es necesario que la Administración Municipal implemente estrategias para el fortalecimiento de sus propios recursos.

Gastos

Gastos Ejecutados/Gastos Aprobados

$$\$10.122.348/11.397.709 = 88$$

La ejecución de gastos registró el 88%, de los cuales la inversión alcanzó el 76% y los gastos de funcionamiento el 24%.

Autofinanciación del Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes

$$\$2.396/5.504 = 44$$

Este indicador nos señala que del total de los ingresos corrientes el 44% fueron aplicados para atender los gastos de funcionamiento.

Importancia de las Transferencias

Transferencias Totales/Ingresos Totales

$$\$7.667/11.398 = 67$$

Este resultado mide el nivel de dependencia que tienen los ingresos del municipio de las transferencias, que para este período fue del 67%.

Generación de Recursos Propios

Ingresos Tributarios/ Ingresos Totales

$$\$2.417/\$11.398 = 21$$

El Municipio de Ginebra Valle generó recursos propios del 21% con relación al total de los ingresos, por consiguiente es necesario implementar acciones para mejorarla gestión fiscal para no depender de las transferencias de la Nación.

Cumplimiento Ley 617 de 2000

El Municipio de Ginebra Valle, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 54.20%, inferior al 80% permitido a los municipios de 6ª categoría, dando cumplimiento al artículo 6º de la Ley 617 de 2.000 como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No 4

| 2012 (en Millones de pesos) | |
|--|----------------|
| Ingresos Corrientes de libre Destinación -ICLD | \$2.707 |
| Gastos de Funcionamiento | \$1.468 |
| PORCENTAJE LIMITE DE GASTOS(LEY 617/2000 | 54.20% |

Fuente: Tesorería Municipal

Transferencia Concejo municipal

El Municipio de Ginebra se califica en sexta categoría, por este motivo el Concejo Municipal puede realizar en la vigencia fiscal 2012 hasta 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias en cumplimiento de la Ley 1368 de 2009 y 617 de 2000.

En cuanto a los Gastos de Funcionamiento los Municipios con Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD anuales inferiores a \$1.000 millones podrán destinar el 1.5% de los ICLD o 60 SMMLV. Para el caso del Municipio de Ginebra sus ICLD son mayores a esta cifra por lo tanto debe aplicar para funcionamiento el 1.5% de los ICLD. Su comportamiento en la vigencia fue así:

Cuadro No 5 Transferencias Concejo Municipal

| CONCEPTO | 2012 |
|--------------------------|---------------|
| LIMITE ESTABLECIDO | \$134.473.830 |
| HONORARIOS | \$93.868.830 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$40.605.000 |
| TRANSFERENCIA EFECTUADA | \$133.153.000 |
| DIFERENCIA | \$1.320.830 |

Fuente: Tesorería Municipal

De acuerdo a la información presentada en el cuadro No. 5 se determina que el Municipio de Ginebra cumplió con la normatividad aplicada en cuanto a los Recursos a transferir al Concejo Municipal en la vigencia 2012.

Transferencia Personería Municipal

La Ley 617 de 2000, estipula que los montos de recursos a transferir a las Personerías de municipios de categoría sexta corresponde a 150 SMMLV, como se observa en el cuadro No. 6 la Administración Municipal transfirió recursos por \$85. Millones, cumpliendo en todo sentido con la Ley.

Cuadro No 6 Transferencias Personería Municipal

| CONCEPTO | 2012 |
|-------------------------|--------------|
| LIMITE ESTABLECIDO | \$85.005.000 |
| TRANSFERENCIA EFECTUADA | \$85.005.000 |
| DIFERENCIA | \$0 |

Fuente: Tesorería Municipal

Análisis de los Ingresos

El cuadro siguiente muestra el comportamiento de los ingresos de la vigencia auditada.

Cuadro No. 7 Ejecución presupuestal de Ingresos

| EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2012 | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| DETALLE | PPTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PPTO DEFINITIVO | RECAUDOS | % ejecucion |
| INGRESOS CORRIENTES | 4.500.253.340 | 1.183.514.622 | 172.285.916 | 5.511.482.046 | 5.503.786.670 | 100 |
| TRIBUTARIOS | 2.226.665.690 | 347.446.580 | 1.000.000 | 2.573.112.270 | 2.417.273.670 | 94 |
| NO TRIBUTARIOS | 181.515.003 | 0 | - | 181.515.003 | 304.456.662 | 168 |
| TRANSFERENCIAS | 2.092.072.647 | 836.068.042 | 171.285.916 | 2.756.854.773 | 2.782.056.338 | 101 |
| FONDO LOCAL DE SALUD | 2.528.949.522 | 2.387.418.413 | 26.042.752 | 4.890.325.183 | 4.885.318.219 | 100 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 13.232.779 | 1.007.669.104 | 25.000.000 | 995.901.883 | 1.009.145.305 | 101 |
| TOTAL INGRESOS | 7.042.435.641 | 4.578.602.139 | 223.328.668 | 11.397.709.112 | 11.398.250.194 | 100 |

Fuente: Tesorería Municipal

Los ingresos se aprobaron inicialmente en \$7.042 millones, y adiciones por \$4.578 millones, que representan el 65% del presupuesto aprobado inicialmente y reducciones por \$223 millones, obteniéndose undefinitivo de \$11.397 millones, de los cuales se recaudaron \$11.398 millones que representaron el 100%, superior a la vigencia anterior en el 43%. Este comportamiento se soporta en que los ingresos de capital pasaron de \$21 millones a \$1.009, así mismo, se incrementaron los recursos tributarios y las Transferencias al Fondo Local de Salud.

Como se observa, los ingresos No tributarios fueron los que presentaron un mayor porcentaje de ejecución (168%), en cambio los tributarios que estuvieron afectados por el Acuerdo No 004 de febrero 20 "Por medio del cual se conceden incentivos tributarios a los contribuyentes del impuesto predial Unificado y de Industria y Comercio aprobado por el Concejo Municipal, se recaudaron en el (94%). El grado de dependencia de los recursos transferidos sigue siendo alto, que para la vigencia alcanzaron el 67% del gran total de los ingresos.

Análisis de los Gastos

La ejecución de los gastos aprobados para la vigencia, presentó el siguiente comportamiento.

Cuadro No 8
Ejecución presupuestal de Gastos

| EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2012 | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|------------|
| DETALLE | PPTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PPTO DEFINITIVO | EGRESOS | % ejecucion | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2.188.875.908 | 256.164.396 | 26.000.000 | 2.419.040.304 | 2.364.068.770 | 98 | 23 |
| GASTOS DE INVERSION | 4.819.309.733 | 4.322.437.743 | 197.328.668 | 8.944.418.808 | 7.726.039.026 | 86 | 76 |
| DEUDA PUBLICA | 34.250.000 | - | | 34.250.000 | 32.240.570 | 94 | 0,3 |
| TOTAL INGRESOS | 7.042.435.641 | 4.578.602.139 | 223.328.668 | 11.397.709.112 | 10.122.348.366 | 89 | 100 |

Fuente: Tesorería Municipal

El Presupuesto de Gastos se apropió inicialmente en \$7.042 millones, se acreditó en \$4.578 millones y contracreditó en \$223 millones, resultando un definitivo de \$11.397 millones. La ejecución durante la vigencia totalizó \$10.122 millones, equivalentes al 89% y al compararlo con los ingresos que alcanzaron el 89%, se obtiene un resultado fiscal positivo del 11%.

El comportamiento de los diferentes grupos que componen la ejecución de gastos fue: Gastos de Funcionamiento, el 23%, el Servicio de la Deuda, el 0.3% y la inversión el 76%.

Como se puede evidenciar, el grupo de las inversiones registró el mayor porcentaje en la ejecución debido al impacto de los recursos del Sistema General de Participaciones en los entes territoriales, los cuales se direccionan a la atención de los fines esenciales como es la educación, salud, vivienda, infraestructura, medio ambiente, cultura, deporte y recreación etc.

El total ejecutado de la inversión ascendió a \$7.726 millones. La mayor inversión se realizó en el Sector de la salud con \$5.099 millones, así mismo el mayor porcentaje por fuente de financiación corresponde al Sistema General de Participaciones.

Cierre Fiscal Vigencia 2012

I) Resultado Fiscal:

El Municipio de Ginebra ejecutó sus ingresos por ONCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES \$11.398, valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por DIEZ MIL QUINIENTOS VEINTIUNO \$10.521, generando un resultado fiscal positivo, por OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES \$876, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado en la

vigencia anterior por MIL SESENTA MILLONES \$1.060, muestra un decrecimiento de CIENTO OCHENTA Y CUATRO MILLONES \$184.

Cuadro No 9 Resultado Fiscal

| EJECUCION DE INGRESOS | | | EJECUCION DE GASTOS | | | | | RESULTADO FISCAL |
|-----------------------|------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|
| Recaudo en Efectivo | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropriacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos | |
| 5.865.464.161 | 5.532.786.036 | 11.398.250.197 | 5.335.806.079 | 216.781.351 | 347.432.576 | 4.621.830.786 | 10.521.850.792 | 876.399.405 |

Fuente: Tesorería Municipal

II) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vs TESORERIA

Hallazgo No 8 Administrativo

Los ingresos ejecutados por el Municipio en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo por CINCO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES \$5.865, más Recursos del Balance NOVECIENTOS DIEZ MILLONES \$910, se le restaron a los pagos efectuados en la vigencia por CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTAY CINCO MILLONES \$5.335, generando un saldo de MIL CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES \$1.440, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES \$1.694, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando inclusive con un presunto sobrante en tesorería por DOSCIENTOS VEINTICINCO MILLONES \$225. Este Hallazgo se determinó administrativo toda vez que la administración Municipal aportó extracto bancario en el cual se observa que el municipio recibió recursos por \$224 millones el día 17 de diciembre de 2012 en la cuenta Corriente No 85889865131 del Banco de Colombia, recursos que no se incorporaron al presupuesto, pues por ser una adición al presupuesto requiere aprobación del Concejo Municipal, que en diciembre ya ha concluido su periodo de sesiones.

Cuadro No.10

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|--|-------------------|---|-------------|
| 1.440.613.332 | 1.694.836.409 | 28.622.424 | 225.600.653 |

Fuente: Tesorería Municipal

III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que la entidad generó superávit en tesorería en las fuentes así: Recursos propios CIENTO NOVENTA Y SEIS MILLONES \$196, S.G.P. TRESCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES \$391, Regalías CINCUENTA Y NUEVE MILLONES \$59, Otras Destinaciones Específicas CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES \$454, conformando un superávit total por MIL CIENTO DOS MILLONES \$1.102, igualmente quedaron recursos de terceros por VEINTIOCHO MILLONES \$28, los cuales deben ser trasladados a sus beneficiarios.

Ante la situación presentada en las distintas fuentes de financiación del gasto, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

Cuadro No 11

| MUNICIPIO DE GINEBRA | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| Fondos Estado del Tesoro | 322.774.429 | 0 | 722.272.686 | 59.617.349 | 483.758.472 | 106.413.473 | 1.694.836.409 |
| Reservas Presupuestales | 16.246.782 | 0 | 331.185.794 | 0 | 0 | 0 | 347.432.576 |
| Cuentas por Pagar | 109.867.435 | 0 | 0 | 0 | 29.122.867 | 77.791.049 | 216.781.351 |
| Superavit o Deficit | 196.660.212 | 0 | 391.086.892 | 59.617.349 | 454.635.605 | 28.622.424 | 1.130.622.482 |

Fuente: Tesorería Municipal

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento Del Marco Normativo De La Contratación

Para evaluar la contratación suscrita en la alcaldía del Municipio de Ginebra en la Vigencia auditada, se tomó del total contratado en el 2.012 por \$1157.088.572, una muestra correspondiente al 41% por valor de \$472.057.320.

Tomando para el informe las tipologías contractuales suscritas en la entidad territorial como los contratos de prestación de servicios, suministro, obra pública y seguro.

Se evaluaron veinte (20) contratos de prestación de servicios, tres (3) de suministro, tres (3) de obra pública y uno (1) de seguro.

| VIGENCIA | CONTRATO SUSCRITOS | VALOR | SELECCIÓN | VALOR | % |
|----------|--------------------|---------------|-----------|-------------|----|
| 2012 | 193 | 1.157.088.572 | 27 | 472.057.320 | 41 |

La Entidad adopta el manual de contratación por Resolución número 250 de septiembre 09 de 2.008, utiliza sus facultades constitucionales y legales en especial las conferidas por el artículo 211, 305, 315 de la Constitución

Política, artículo 12 de la Ley 80 de 1.993, la Ley 1150 de 2.007, el Decreto 2474 de 2.008; además fortalece este concepto constitucional con el artículo 209 que establece que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, delegación y desconcentración de funciones. Que los procesos deben caracterizarse por la selección objetiva de las propuestas, la exigencia de los requisitos estrictamente señalados por la Ley, la agilidad y eficiencia, la planeación, programación, conveniencia y oportunidad en la ejecución de las obras y en la adquisición de los bienes y servicios.

Anexa este manual referente normativo Constitucional y legal destacándose normas tales como los artículos 2, 29, 90, 209, 267, 270, 273, 355 de la Constitución Política de Colombia, en relación con las normas de carácter legal incorporadas, encontramos la Ley 80 de 1.993, Ley 87 de 1.993, Ley 42 de 1.993, Ley 190 de 1.995, Ley 489 de 1.998, Ley 598 de 2.000, Ley 599 de 2.000, Ley 610 de 2.000, Ley 617 de 2.000, Ley 678 de 2.001, Ley 734 de 2.002, Ley 789 de 2.002, Ley 819 de 2.003, Ley 828 de 2.003, Ley 1150 de 2.007 y Decreto 2474 de 2.008. Las disposiciones del presente manual se aplicaran a los procesos de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, en sus etapas precontractual, contractual y postcontractual.

El estatuto igualmente contempla las tipologías contractuales, las define de acuerdo a su naturaleza jurídica y origen conceptual, tales como los contratos de prestación de servicios, obra, consultoría, concesión, compraventa, suministro, arrendamiento, seguro, comodato, urgencia manifiesta.

El manual establece la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social establecido en el artículo primero de la Ley 850 de 2.003, como mecanismo democrático de representación que le permite a los ciudadanos o a las diferentes organizaciones comunitarias ejercer vigilancia sobre la gestión pública respecto a las autoridades administrativas encargadas de la ejecución de un programa, proyecto, contrato o de la prestación de un servicio público. Crea y reglamenta el comité asesor que tiene dentro de sus funciones la evaluación de los contratos del municipio, es un órgano asesor del Alcalde Municipal en materia y relación con los procesos de contratación de la entidad, aprobar el texto definitivo de los pliegos de condiciones para los procesos de licitación pública, selección abreviada y concurso de méritos.

Así mismo este documento contractual establece las cuantías de conformidad con la Ley 80 de 1.993, la Ley 1150 de 2.007 y el Decreto 2474 de 2.008, de manera que la menor cuantía hasta 280 salarios mínimos mensuales legales vigentes, mínima cuantía hasta el 10% de la menor cuantía.

También establece las etapas del proceso contractual, la precontractual desde la etapa preparatoria del proceso de contratación o planeación, prefactibilidad, factibilidad, estudio de conveniencia y oportunidad de la contratación y la celebración del contrato, etapa contractual de ejecución del contrato comprende el control en la ejecución del contrato, incluyendo el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución, y postcontractual fase de liquidación del contrato.

En cuanto a la interventoría de los contratos se designa este y constara en la minuta del respectivo contrato, implica esta función acciones de carácter administrativo, técnico financiero y legal, todas ellas con la finalidad de verificar el cumplimiento del compromiso y la satisfacción de los intereses del Estado, premisa fundamental de la contratación pública.

El manual hace alusión también a la responsabilidad de los consultores, interventores y asesores de conformidad con el artículo 53 de la Ley 80 de 1.993, norma que prescribe que estos responderán civil y penalmente tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de consultoría, interventoría y asesoría como por los hechos u omisiones que les fueren imputables y que causen daño o perjuicio a las entidades en las cuales hayan ejercido estas funciones.

La entidad en relación con el manual de contratación debe de actualizarlo con las normas recientes como los Decretos 0734 de 2.012 y 1510 de 2.013.

Se evidencio en el proceso contractual dentro de la revisión de las carpetas contractuales que estas fueron foliadas de acuerdo a la Ley general de archivo, como también en el análisis de los expedientes se verifico orden documental en las diferentes tipologías observadas.

- **ETAPA PRECONTRACTUAL (PLANEACIÓN DE LA CONTRATACIÓN)**

Relativo a los estudios previos estos presentaron los ítems relativos a los requisitos contractuales exigidos en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1.993 como también lo preceptuado en el artículo 3 del Decreto 2474 de 2.008, conceptos tales como descripción de la necesidad, objeto a contratar con sus especificaciones esenciales técnicas y económicas y la identificación del contrato a celebrar, fundamentos jurídicos que soportan la modalidad de selección, justificación de los factores de selección, pólizas destinadas a amparar las obligaciones contraídas en los contratos.

Hallazgo No 9 Administrativo

Igualmente en el banco de programas y proyectos se encuentran actividades incluidas para contratar, pero no las metas e indicadores de estos, así mismo no se evidencio en las carpetas contractuales la cuantificación del beneficio logrado.

Hallazgo No 10 Administrativo

En relación con el seguimiento al proceso contractual no se evidencio esta por parte de la oficina de control interno en la evaluación del contrato de suministro numero IP - 121 cuyo objeto fue Suministro de dotación de implementos deportivos para la práctica de actividades deportivas y recreativas tanto en la zona rural como urbana en el municipio, como también en el contrato de prestación de servicios 054 que trato sobre prestar sus servicios profesionales de apoyo a la gestión administrativa en las líneas de trabajo referidas a presupuesto almacén y contabilidad en la tesorería general del municipio que da lugar a no ejercer un buen control sobre el desarrollo de las fases contractuales.

Hallazgo No 11 Administrativo

Fue emitido posteriormente a la firma de suscripción del contrato el boletín de responsables fiscales en el contrato de prestación de servicios numero IP - 006 en el cual el objeto se refería a la Prestación de servicios de transporte escolar (ida y regreso) a estudiantes matriculados en instituciones educativas oficiales en el municipio de Ginebra, Valle del Cauca, en las rutas Costa Rica – Valledupar – La selva; Cocuyos – La selva; Campo alegre – regaderas – La selva, lo que conlleva a perfeccionar contratos sin la suficiente información del contratista.

Hallazgo No 12 Administrativo

En el contrato de prestación de servicios número 059 donde el contratista se obliga con el municipio de Ginebra Valle a prestar sus servicios como instructor de curso de informática en el marco del proyecto formación para el trabajo y desarrollo humano no se observa análisis de precios de mercado, lo que puede dar lugar a suscribir el contrato con una cuantía de mayor valor que la del mercado.

Hallazgo No 13 Administrativo

En el contrato de obra pública numero IP- 119, cuyo objeto contractual se refirió a enlucimiento de la fachada edificio palacio y galería municipal realizando las reparaciones necesarias y renovando con pintura muros, aleros, canales, puertas y ventanas, no se anexo acto administrativo de adjudicación del contrato, puede sobrellevar a realizar alguna acción contractual por parte de algún proponente que se considere perjudicado.

ETAPA CONTRACTUAL

Hallazgo No 14 Administrativo

En el contrato de prestación de servicios numero 087 en que el contratista se obliga para con el municipio de Ginebraa prestar servicios de apoyo operativo y logístico para el desarrollo de eventos en cumplimiento del programa Ginebra un Municipio deportivo recreativo y lúdico, Como también en el contrato de prestación de servicios número 004 en que presta sus servicios profesionales para el fortalecimiento sistema MECI implementado en la alcaldía de Ginebra de acuerdo a los lineamientos establecimientos por el departamento administrativo de la función pública, al concepto supervisor e interventor le falta ampliar los conceptos de las actividades realizadas y la calidad con que se realizaron.

ETAPA POST CONTRACTUAL.

Hallazgo No 15 Administrativo

En el contrato de prestación de servicios 090, su acta de liquidación no tiene el balance financiero determinando los pagos parciales realizados al contratista,

IMPACTO DE LA CONTRATACIÓN

Hallazgo No 16 Administrativo

Sobre el impacto contractual, la contratación celebrada por la entidad no exhibe argumentos que permitan dilucidar los logros positivos para la comunidad en la ejecución de los contratos, ya que no se aporta en las carpetas contractuales la relación y el grado de mejora que ha tenido la población en los programas y proyectos que desarrollan estos, lo que concluye el no determinar cualificadamente y cuantificadamente las metas y beneficios logrados, por lo tanto no puede calificarse porcentualmente el impacto de la contratación.

PROCESOS JUDICIALES.

En cuanto a los procesos judiciales se determinó lo siguiente:

El Municipio tiene en la actualidad Catorce Demandas, seis de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, cinco de Reparación Directa, dos Acciones Populares, y uno Ordinario. Se encuentran radicadas en el Juzgado Administrativo de Descongestión cinco; Juzgados Administrativos de Oralidad, seis; Juzgado Laboral uno, Juzgado Administrativo dos.

Las Pretensiones de los Demandantes son por \$430 millones.

COMITÉ DE CONCILIACION

El Municipio mediante Resolución número 250 de septiembre cinco de 2012 crea y reglamenta el Comité de Conciliación Extrajudicial del Municipio, en uso de sus atribuciones legales en especial las conferidas en la Constitución Nacional en sus artículos 314, 315 y en lo preceptuado en el Decreto 1716 de 2009, reglamentario de la Ley 1285 de 2009, Artículo 13, Ley 446 de 1998, Artículo 75 y Ley 640 de 2001 capítulo quinto.

Hacen parte integrante del Comité de Conciliación el Alcalde Municipal o su Delegado, el Secretario General, el Asesor Jurídico, el Tesorero Municipal, el Secretario de Planeación Municipal y el Secretario de Obras Públicas.

3.4. QUEJAS

Durante el proceso auditor se recibió una (1) queja la cual después de su verificación se da respuesta así:

Hallazgo No 17 Administrativo y Fiscal

Se traslada **CACCI 7499 DC- 46 de julio 15 de 2013** al equipo auditor, que relaciona presunta irregularidad en la Oficina de la Tesorería del Municipio de Ginebra, por el hurto del dinero del recaudo de los impuestos de predial y complementarios, de Industria y Comercio, de la Caja Menor por valor total de \$26.995.873.

Respecto sobre este asunto, el equipo auditor determinó que el señor Tesorero realizó la denuncia por el hurto de \$26.995.873.

1) La Fiscalía General de la Nación radica dicha denuncia con el Número 763066000175201300215, el 2 de julio de 2013.

2) La Personería Municipal de Ginebra radicó este proceso con el Número 306.76.22.003-2013 IP., el 11 de julio de 2013

3) La Procuraduría Provincial de Guadalajara de Buga, radicó el proceso disciplinario No. IUS-2013-218236 el 29 de agosto de 2013.

4) El 3 de julio de 2013, a través del oficio No. CE- 1047-13, comunica el Tesorero que el hurto pasó a \$17.984.193 a Goseguros Ltda.

5) Copia de la consignación del 5 de julio de 2013, al Banco de Bogotá por \$3.572.054 en la cuenta No. 346-02338-5.

6) Copia de la transferencia electrónica del ingenio Pichichi por \$5.440.450

7). Copia de la consignación del 25 de noviembre de 2013, al Banco de Bogotá por \$9.000.000 en la cuenta 346-023385-5

8). Deduciendo los valores consignados al valor inicialmente denunciado en el hurto, se determina un presunto faltante de \$8.982.469, detallado así:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Denuncia del hurto | \$26.995.873 |
| Consignación del 5 de julio 2013 | (\$3.572.954) |
| Consignación por vía electrónica | (\$5.440.450) |
| Consignación del 25 de noviembre 2013 | (\$9.000.000) |

TOTAL FALTANTE **\$8.982.469**

Con lo anterior se infringe presuntamente, los principios del artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, y el artículo 114 literal A, de la Ley 1474 de 2011.

3.5. REVISION DE LA CUENTA

La revisión de la cuenta se realizó confrontando la información rendida en RCL por el sujeto de control, con la información suministrada por la entidad para el proceso auditor.

Realizado el análisis se determinó que no hay diferencias en la información rendida por RCL y la aportada al proceso auditor, Por las anteriores observaciones se da concepto favorable, por lo siguiente:

Revisada la relación de los Contratos rendida en la cuenta RCL vigencia 2012, y comparada con la relación de contratos suministrada por la entidad, se evidenció que cumplieron con lo mandado en la resolución No 006 de Junio de 2011.

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

En cumplimiento de la Ley 951 del 2005, no se evidenció el acta de entrega del cargo por parte de la administración saliente, se manifiesta en el documento de informe de los cien días de mandato, que se recibieron una gran variedad de documentos que contenían en muchos de ellos un listado de actividades, documento que no cumplía con las especificaciones técnicas de un acta de entrega de la administración.

Según la información aportada por la administración municipal a través del oficio 23-DA-16-02-0000499 dirigido al Doctor Jaime Alberto Ochoa Cardona Procurador

Provincial de Buga, se aportaron al proceso de empalme los siguientes documentos:

- Libro informe de gestión 2008 – 2011 alcalde titular
- Información y soportes sobre rendición de cuentas 2008 – 2011
- Soportes de actas de comisión de empalme.
- Soportes de lo recibido al momento de posesionarse en el cargo.
- Informe de Gestión Secretaria General
- Informe de Gestión Inspección de policía
- Información inventario y otros, auxiliar de archivo y almacén
- Informe de gestión secretaria de vivienda
- Informe de Gestión Secretaria de Bienestar Social
- Informe de Gestión Umata
- Informe de gestión Comisaria de Familia
- Informe de Gestión Planeación Municipal
- Informe de Gestión Imder
- Informe de Gestión Obras Publicas
- Informe de Gestión Tesorería Municipal.

En la realización del informe de los primeros cien días de gobierno se contó con la asistencia de aproximadamente 110 personas, como consta en los listados de asistentes aportados por la administración municipal. Se evidenciaron las cartas de invitación a diferentes personalidades del municipio.

En la vigencia 2012 el municipio de Ginebra a través del Alcalde Municipal realizo dos rendiciones públicas de cuentas una al cumplir los cien (100) días.

El 16 de abril de 2013 se presentó a la opinión pública el informe de rendición de cuentas correspondiente al primer año de gobierno, en la cual se contó con la asistencia de un buen grupo de personas aproximadamente 600 personas de diferentes sectores del municipio.

Se evidenció igualmente la entrega del informe a diferentes organismos como, la Contraloría General de la República, Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Procuraduría Regional del Valle del Cauca, Procuraduría Provincial y Concejo Municipal.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
CAMILO JOSE SAAVEDRA CONDE
Alcalde Municipal
De Ginebra – Valle del Cauca
Presente

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular al Municipio de Ginebra Valle del Cauca.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados que están debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece la cuenta de la entidad de la vigencia fiscal correspondiente a la vigencia 2012.**

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión y legalidad en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2012 fue Adecuada, la línea Financiera se calificó como Inadecuada, consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación esperada de la resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

| CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL | | | | |
|--|--|--------------|--|--|
| CONCEPTOS | | CALIFICACION | | |
| CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN | | FAVORABLE | | |
| OPINION ESTADOS CONTABLES | | NEGATIVOS | | |
| DICTAMEN INTEGRAL | | NO FENECE | | |

| CONCEPTOS | GESTION | ESPERADO | CALIFICADO | % |
|------------------------|------------|----------|------------|-----|
| CONSOLIDADO GESTIÓN | ADECUADA | 108 | 84 | 71% |
| CONSOLIDADO LEGALIDAD | ADECUADA | 46 | 34 | |
| CONSOLIDADO FINANCIERA | INADECUADA | 70 | 42 | |

De conformidad con la calificación obtenida el concepto de la gestión fue favorable y la opinión de los estados contables es negativa con un resultado del 71% la cuenta **NO SE FENECE.**

Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los estados contables es negativa de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron diecisiete (17) Hallazgos Administrativos, de los cuales uno (01) con incidencia Fiscal por \$8.982.469, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
CAMILO JOSE SAAVEDRA CONDE
Alcalde Municipal
De Ginebra – Valle del Cauca
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Ginebra - Valle del Cauca, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables

Grupo de Efectivo

Analizadas las 68 cuentas bancarias de este Municipio se determinó, lo siguiente:

1) 24 cuentas bancarias, tienen un saldo inferior a \$60.000, lo que significa la necesidad de depurar o de cancelarlas para facilitar la operatividad del Área Financiera.

2) 9 cuentas bancarias sin la respectiva conciliación, a saber: 1) Cooperadores 50227 por \$706. 2) Coeemsaval fondo comunes 00941 por \$58.756. 3) Banco de Colombia SGP Educación 85808356055 por \$0.64; 4) Banco de Colombia Etesa Municipio Ginebra 858110344452 por \$0.82. 5) Banco de Colombia ingresos Corrientes Nacionales 85806848862 por \$134.68. 6) Banco de Colombia Gasolina 8506803493 por \$0.59. 7) Banco sin situación de fondos régimen subsidiado por \$52.069.850.28. 8) Banco Santander Mejoramiento Pavimentación Vía Nar 07303320 por \$1.795.186.06 y 9) Banco Santander Pab 073033946 por \$1.320.094.90.

3) La entidad posee en el Banco Agrario de Colombia, la cuenta denominada Proyecto Rio Guabas Mejoramiento, cuenta No. 0-6965-001631-9, que tiene un saldo de \$54.749, la cual no está registrada en el Boletín de Bancos.

4). El Municipio tiene la cuenta No. 346010937 en el Banco de Bogotá de Ginebra, con un saldo de \$135.803, que no está incluida en el Boletín de Tesorería.

Lo anterior denota debilidad en la confiabilidad de la información contable producida por la entidad, toda vez que no se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión y uso de los recursos públicos.

Grupo de Rentas por Cobrar

Comparado el anterior valor, con el registro del módulo de predial se observa una sobrevaloración de \$305 millones en los estados financieros, denotando debilidad, en la consistencia de la información contable pública, dado que no se aplicaron criterios de manera coherente y uniforme, en la elaboración de los informes respectivos.

Comparada la cartera reportada en los estados financieros de Industria y Comercio de 2012, con el valor reportado en el módulo de Industria y Comercio, se observa que los Estados Financieros están sobrevalorados en \$34 millones.

Grupo de Deudores

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a servicios de acueducto por \$1.732 millones y esta suma corresponde a recursos por cobrar, originados en la vigencia de 2006 y 2007, a la empresa de Acuavalle S.A. – E.S.P., por concepto de reposición de alcantarillado.

La entidad reclasifica el anterior valor a través de la Nota Contable 0020 de noviembre 22 de 2013, representando un beneficio cualitativo para el proceso fiscal.

Las otras cuentas que compone el saldo de este grupo, son los embargos judiciales y Otros Deudores por \$149 y 405 millones. Analizando las anteriores cifras se observa que los Embargos Judiciales y Otros Deudores estaba sobrevalorada en \$8.5 y en \$405 millones respectivamente. En noviembre 25 de 2013, la entidad ajusta los valores sobrevalorados a través de la Nota de Contabilidad No. 024.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Verificado el registro de este grupo al 2012, por \$6.151 millones, se nota la carencia del registro individualizado de los bienes y de los soportes documentales que respalda la propiedad de los bienes de la entidad. Lo que causa incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros de la entidad.

En los últimos tres (3) años la entidad no ha realizado avalúo técnico de los bienes de su propiedad. La Contaduría General de la Nación, señala al respecto que la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. No obstante, si con anterioridad al cumplimiento de este plazo el valor en libros de las propiedades, planta y equipo experimenta cambios significativos con respecto al costo de reposición, o al valor de realización, debe hacerse una nueva actualización, registrando su efecto en el período contable respectivo.

Grupo de Bienes de Beneficio y Uso Público

Verificado el registro de este grupo al 2012, se determinó que la entidad no está actualizando el registro individual de los bienes de Beneficio y Uso Público, toda vez que la última actualización fue en el 2005, generando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros. Por cuanto no hay certeza sobre la existencia y el estado actual de los bienes allí registrados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior el equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 2.89 puntos, originado por las debilidades determinadas en el proceso auditor realizado en materia contable.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría, la opinión de los estados contables del Municipio de Ginebra Valle del Cauca al 31 de diciembre de 2012, **es negativo.**

Atentamente,

JORGE VINASCO GARCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352 - T

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

130.19.11

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | LÍNEA DE GESTION | | | | | | | | |
| 1 | Efectuando la revisión al Plan Indicativo, Plan Plurianual de inversiones 2012, el presupuesto ejecutado y el Informe resumen ejecutivo aportado por la administración se observa que no hay consistencia en la información ya que en el informe ejecutivo se relacionan inversiones ejecutadas por \$8.038 y el presupuesto informa por \$7.726, registrándose una diferencia de \$312 millones. | Se acepta la observación, se revisaran las cifras del informe ejecutivo con el fin de encontrar las diferencias presentadas y corregir la información. | En vista que la Administración Municipal acepta el Hallazgo este queda en firme y será objeto de un Plan de Mejoramiento. Para hacerle seguimiento a sus ajustes en las cifras. | X | | | | | |
| 2 | En el manual de Funciones no se tiene incorporada como una de las funciones principales del Tesorero velar por la seguridad de los dineros recaudados por la Tesorería Municipal, por el contrario la responsabilidad esta en cabeza del Auxiliar administrativo de Tesorería, que al texto dice” <u>Responder por la seguridad del dinero recibido por los diferentes conceptos de recaudo.</u> | Se acepta el hallazgo teniendo en cuenta que en la reestructuración que se llevara a cabo será incorporada esta responsabilidad en el nuevo manual de funciones. | La Administración municipal acepta el hallazgo por lo tanto este queda en firme para Plan de Mejoramiento. | X | | | | | |
| 3 | En la administración municipal no se tiene conformada la oficina de control | Se acepta la observación, la creación de esta oficina está contemplada dentro de la | De acuerdo a la respuesta dada | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | interno, esta función esta delegada en la secretaria de Planeación, quien cuenta como se mencionó anteriormente con dos funcionarios de apoyo. | reestructuración administrativa. | por la Administración Municipal en la cual acepta el Hallazgo este queda en firme, para que a través de un Plan de Mejoramiento se realice el seguimiento a la acción correctiva determinada por el ente territorial.. | | | | | | |
| | LÍNEA FINANCIERA | | | | | | | | |
| 4 | Analizadas las 68 cuentas bancarias de este Municipio se determinó, lo siguiente: 24 cuentas bancarias, tienen un saldo inferior a \$60.000, lo que significa la necesidad de depurar o de cancelarlas para facilitar la operatividad del Área Financiera.Lo anterior denota debilidad en la confiabilidad de la información contable producida por la entidad, toda vez no que se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de | No se acepta la observación, en atención a lo comentado se procedió de manera inmediata a oficiar a los bancos para realizar la cancelación de las cuentas que se considera no son necesarias y su estado es inactivo, vale la pena aclarar que no todas las cuentas por poseer saldos inferiores a \$ 60.000, no se estén utilizando, como es el caso de algunas cuentas en las cuales se reciben las transferencias del SGP, pero que por | Se mantiene el hallazgo, toda vez que las 24 cuentas, continúan registradas en los estados financieros de 2013. | X | | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión y uso de los recursos públicos. | procedimiento interno se realiza el traslado en términos porcentuales de lo que corresponde a cada sector a otra cuenta y el saldo que se mantiene es mínimo, por lo cual no es posible realizar la cancelación de la cuenta bancaria, como es el caso de la cuenta No. 346-02165-2 del Banco de Bogotá. Como prueba de los correctivos realizados adjuntamos copia de los oficios dirigidos a las entidades financieras debidamente radicados. | | | | | | | |
| 5 | La cartera morosa del impuesto predial, la entidad no la tiene clasificada por edades, lo que impide realizar un estudio juicioso para emprender campañas de recaudo de la cartera morosa y así mejorar la liquidez de la entidad. | No se acepta la observación, el Municipio si posee la cartera debidamente clasificada por edades, a través del software que se opera, como bien se demostró para el caso del impuesto de Industria y Comercio, lo que sucede es que no se tuvo la claridad en la solicitud de la información, para aclarar lo anterior nos permitimos enviar el reporte de la cartera morosa del impuesto predial por edades. | Analizada la respuesta de la entidad, se estableció que los estados financieros están sobrevalorados en \$809 millones, por cuanto el Balance de Prueba registra \$3.307 y cartera clasificada por edad, contabilizada \$2.498 millones respectivamente | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | e. Lo anterior denota que la información financiera no se concilia antes de preparar los estados financieros. | | | | | | |
| 6 | Comparado los valores de los estados financieros y la relación del inventario por dependencia se observa que el Balance General esta subvalorado en \$155 millones, toda vez que el Balance de prueba, suma \$602 millones y el inventario por dependencia registra \$757 millones respectivamente. | Los valores del inventario de Bienes Muebles por dependencias, se encuentran debidamente conciliados, por lo cual no existe subvaloración, lo que sucede es que en el reporte del Balance de Prueba, al realizar la suma se incluyeron algunos bienes que no corresponden a este grupo. Se adjunta la relación de los inventarios debidamente cuadrados. | Se mantiene el hallazgo, por cuanto en su respuesta, la entidad no aporta los folios que dice entregar. En esas circunstancias es difícil comparar la información, con los estados financieros. | X | | | | | |
| 7 | Analizada la cuenta 1785 Amortización Acumulada por \$22.632 millones, se observa que no hay soportes para comprobar la procedencia de los datos revelados en los estados financieros, lo que causa duda sobre el registro de los estados financieros. | La amortización de los Bienes de Beneficio y uso público se realiza dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Proceso y Procedimientos Contables emitido por la Contaduría General de la Nación. Con el propósito de dar la suficiente claridad sobre los asientos contables registrados, adjuntamos copia | Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, entregó las Notas Contables sin ningún soporte | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | de las Notas Contables. | técnico que explique el origen de los valores reflejados en la cuenta 1785-Amortización Acumulada. | | | | | | |
| 8 | A los ingresos ejecutados por el Municipio en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo CINCO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES \$5.865, más Recursos del Balance NOVECIENTOS DIEZ MILLONES \$910, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES \$5.335, generando un saldo de MIL CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES \$1.440, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES \$1.694, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando inclusive con un presunto sobrante en tesorería por DOSCIENTOS VEINTICINCO SIETE MILLONES \$225. | La diferencia obedece a los recursos de un convenio suscrito con INVIAS, el cual no se ejecutó en la vigencia 2012, por tratarse de recursos de una entidad estatal razón por la cual se debe liquidar el precitado convenio y los dineros que no se ejecuten se deben reintegrar a la entidad, no se incluyen en los saldos. | El Hallazgo queda en firme como administrativo para que a través de un Plan de Mejoramiento se efectué seguimiento a la real incorporación de todos los recursos que maneje el municipio al Presupuesto de la respectiva vigencia. | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|--|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL | |
| | LÍNEA LEGALIDAD | | | | | | | | | |
| 9 | Igualmente en el banco de programas y proyectos se encuentran actividades incluidas para contratar, pero no las metas e indicadores de estos, así mismo no se evidencio en las carpetas contractuales la cuantificación del beneficio logrado. | No se acepta la observación toda vez que no se cuenta con un sustento legal que regule la implementación de formato alguno para el seguimiento, los municipios son autónomos en la utilización de estos. | La entidad está equivocada, por qué el banco de programas y proyectos está regulado por la Ley 152 de 1.994, entonces la observación si tiene asidero legal, porque lo de la implementación de los formatos no es de esta observación, solo que la contratación debe tener metas e indicadores de cumplimiento y la cuantificación del beneficio | X | | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | logrado en la contratación y de cada contrato, como la entidad no responde lo que se observa, por lo tanto el hallazgo queda en firme para plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 10 | En relación con el seguimiento al proceso contractual no se evidencio esta por parte de la oficina de control interno en la evaluación del contrato de suministro número IP - 121 cuyo objeto fue Suministro de dotación de implementos deportivos para la práctica de actividades deportivas y recreativas tanto en la zona rural como urbana en elmunicipio, como también enel contrato de prestación de servicios 054 que trato sobre Prestar sus servicios profesionales de apoyo a la gestión administrativa en las líneas de trabajo referidas a presupuesto almacén y contabilidad en la tesorería general del municipioque da lugar a no ejercer un buen control sobre el desarrollo de las fases contractuales. | No se acepta la observación, las auditorías a la contratación realizadas por el personal de apoyo fueron llevadas a cabo de forma aleatoria, por tal motivo no se evidencia seguimiento en todos los contratos llevados a cabo por la entidad. | El no tener oficina de control interno, aceptada por la entidad, da lugar a que la observación es veraz, ya que no se le está diciendo a la entidad que la contratación no se hizo, sino que control interno como oficina no realizo auditorias, ni | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | seguimiento a la contratación, como las iba a realizar sino tienen dicha oficina, en cuanto a los folios anexados donde presuntamente se están haciendo auditorias, no los hace control interno, porque la funcionaria que los firma es la secretaria general, y se vuelve y se reafirma que la observación es a la oficina de control interno que la entidad tiene que implementar. | | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | | A | S | D | P | F | |
| | | | | | | | | | |
| 11 | Fue emitido posteriormente a la firma de suscripción del contrato el boletín de responsables fiscales en el contrato de prestación de servicios número IP - 006 en el cual el objeto se refería a la Prestación de servicios de transporte escolar (ida y regreso) a estudiantes matriculados en instituciones educativas oficiales en el municipio de Ginebra, Valle del Cauca, en las rutas Costa Rica – Valledupar – La selva; Cocuyos – La selva; Campo alegre – regaderas – La selva, lo que conlleva a perfeccionar contratos sin la suficiente información del contratista. | Se acepta la observación y se verificara el cumplimiento de la legalidad contractual, constatando los requisitos que se deben cumplir en la etapa precontractual. | La entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento. | X | | | | | |
| 12 | En el contrato de prestación de servicios número 059 donde el contratista se obliga | Se acepta la observación, y se verificara el cumplimiento de la legalidad contractual, | La entidad acepta la | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | con el municipio de Ginebra Valle a prestar sus servicios como instructor de curso de informática en el marco del proyecto formación para el trabajo y desarrollo humano no se observa análisis de precios de mercado, lo que puede dar lugar a suscribir el contrato con una cuantía de mayor valor que la del mercado. | constatando los requisitos que se deben cumplir en la etapa de planeación. | observación, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 13 | En el contrato de obra pública número IP- 119, cuyo objeto contractual se refirió a enlucimiento de la fachada edificio palacio y galería municipal realizando las reparaciones necesarias y renovando con pintura muros, aleros, canales, puertas y ventanas, no se anexo acto administrativo de adjudicación del contrato, puede sobrellevar a realizar alguna acción contractual por parte de algún proponente que se considere perjudicado. | No se acepta la observación, la carpeta contractual cuenta con la aceptación de la oferta emitida y firmada por el Alcalde Municipal, en cumplimiento a la normatividad para Invitaciones Publicas. | Puede ser que este firmada por el alcalde, pero lo que se está observando es que no se realizó el acto administrativo de adjudicación del contrato, porque en el proceso contractual se puede dar que aunque haya aceptación del ejecutivo, se tiene que realizar un acto administrativo de adjudicación | X | | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | del contrato donde se evalué y califique la mejor oferta sustentada, para que no haya ningún otro proponente que accione en contra de la entidad. La entidad anexa una minuta contractual de aceptación de oferta, pero este no es argumento para subsanar la observación por lo dicho anteriormente. Por lo tanto no se subsana y queda en firme para plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 14 | En el contrato de prestación de servicios número 087 en que el contratista se obliga para con el municipio de Ginebra | No se acepta la observación, no es claro lo referente al concepto de supervisor o interventor, a que parte contractual se | Se es claro en la observación impetrada, que | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | a prestar servicios de apoyo operativo y logístico para el desarrollo de eventos en cumplimiento del programa Ginebra un municipio deportivo recreativo y lúdico, Como también en el contrato de prestación de servicios número 004 en que Presta sus servicios profesionales para el fortalecimiento sistema MECI implementado en la alcaldía de Ginebra de acuerdo a los lineamientos establecidos por el departamento administrativo de la función pública, al concepto supervisor e interventor le falta ampliar los conceptos de las actividades realizadas y la calidad con que se realizaron. | refiere o en qué documento no se expresa correctamente en cuanto a las actividades realizadas por estos. | el concepto supervisor e interventor le falta ampliar los conceptos de las actividades realizadas y la calidad con que se realizaron, porque la entidad emite generalmente en sus conceptos de supervisión e interventoria meras certificaciones de cumplimiento, donde solo se escribe que el contratista cumplió la actividad, pero no la calidad con que se cumplió, decir que actividad se está realizando y | | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | como se está realizando, haciendo análisis, observaciones, conocimiento de ese proceso contractual, cronograma de ese proceso, esto no se está realizando, por lo tanto se debe mejorar, por ende queda para plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 15 | En el contrato de prestación de servicios 090, su acta de liquidación no tiene el balance financiero determinando los pagos parciales realizados al contratista. | No se acepta la observación, en la liquidación del contrato de prestación de servicios 090, no se establece la forma de pago sino el total cancelado, la forma de pago fue establecida en el estudio previo y posteriormente en el contrato; por otro lado la invitación publica 044 si establece en el acta de liquidación declara a las partes a paz y salvo en el párrafo anterior a la constancia de las firmas. | La entidad anexa el acta de liquidación del contrato 090 en esta se observa claramente en un contrato de dos meses dos pagos en el acta inicial, como otro en el acta final, o sea que no hubo | X | | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| | AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | |
|----|--|-------------------------|--|------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | ningún pago parcial, y aunque dice en su respuesta escrita que se estableció así en el estudio previo y en el contrato, en contratos que ya tienen duración como en este caso de dos meses y se paga al inicio y al final del contrato, debe de haber un pago parcial para evidenciar el nivel de ejecución del contrato. En el caso de la observación al contrato de prestación de servicios IP-044, aunque cuando se revisó este no | | | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | se observó el paz y salvo entre las partes, la entidad anexa esta con el paz y salvo respectivo de contratante y contratista, por lo tanto en el contrato de prestación de servicios 090 no se subsana la observación, pero en el contrato de prestación de servicios IP-044 si se subsana la observación. | | | | | | |
| 16 | Sobre el impacto contractual, la contratación celebrada por la entidad no exhibe argumentos que permitan dilucidar los logros positivos para la comunidad en la ejecución de los contratos, ya que no se aporta en las carpetas contractuales la relación y el grado de mejora que ha tenido la | No se acepta la observación, la medición debe ser llevada a cabo por personal diferente al contratista o supervisor, los cuales realizan un análisis más detallado, evaluando a la comunidad beneficiada, lo que difiere del objeto contractual. | A la entidad se le debe aclarar en esta respuesta que la observación no está orientada a expresar quien | X | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | población en los programas y proyectos que desarrollan estos, lo que concluye el no determinar cualificadamente y cuantificadamente las metas y beneficios logrados, por lo tanto no puede calificarse porcentualmente el impacto de la contratación. | | o que funcionario realice la medición, solo que esta no se observó reflejada en las carpetas contractuales, así mismo las entidad en su respuesta no argumenta que si se hace, ni tampoco aporta ninguna otra prueba, por lo tanto el hallazgo queda en firme para plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 17 | Se traslada CACCI 7499 DC- 46 del julio 15 de 2013 , al equipo auditor, que relaciona presunta irregularidad en la Oficina de la Tesorería del Municipio de Ginebra, por el hurto del dinero del recaudo de los impuestos de predial y complementarios, de Industria y Comercio, de la Caja Menor por valor total de \$26.995.873. | No se acepta la observación por traslado de queja, ya que se interpuso denuncia por el caso ante los entes de control el 02 de julio de 2013 incluida la Contraloría departamental del Valle del Cauca, el caso es llevado por la fiscalía y la procuraduría con numero de proceso 763066000175201300215 y IUS-2013-218236 respectivamente. | Se mantiene el hallazgo y el presunto faltante pasa a \$8.982.469 | X | | | | X | 8.982.469 |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|--|----------------------|------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>Respecto sobre este asunto, el equipo auditor determinó que el señor Tesorero, realizó la denuncia por el hurto de \$26.995.873.</p> <p>El 3 de julio de 2013, a través del oficio No. CE- 1047-13, comunica el Tesorero que el hurto pasó a \$17.984.193 a Gonseguros Ltda.</p> <p>Copia de la consignación del 5 de julio de 2013, al Banco de Bogotá por \$3.572.054 en la cuenta No. 346-02338-5.</p> <p>Copia de la transferencia electrónica del ingenio Pichichi por \$5.440.450</p> <p>Copia de la consignación del 11 de noviembre de 2013, al Banco de Bogotá por \$9.000.000 en la cuenta 346-023385-5</p> <p>Deduciendo los valores consignados al inicialmente denunciado en el hurto, se determinó un presunto faltante de \$8.982.469.</p> <p>Con lo anterior se infringe presuntamente, los principios del artículo 209 de la Constitución Política de</p> | <p>Para dar Claridad sobre el hurto en la tesorería se define de la siguiente manera:</p> <p>1- El dos (2) de julio se instauró una denuncia en la fiscalía caso No 763066000175201300215 donde se indicó que el valor hurtado fue de \$26.995.873 de acuerdo al arqueo inicial.</p> <p>2- Para el día tres (3) de julio la entonces encargada de la taquilla, reporto haber encontrado una transferencia electrónica del ingenio pichichi por \$5.440.450, un cheque del Banco de Bogotá No 7176419 por \$2.646.010 vales internos de acuerdos de pago por \$891.044 por concepto de pagos de impuesto predial y \$35.000 en monedas para un total de \$ 9.012.504, esto hizo que la suma inicialmente reportada variara a \$17.983.369 se anexa copia de cheque consignado, la transferencia electrónica y el registro de acuerdo de pago.</p> <p>3- Se adjunta copia de los dos cheques entregados por la aseguradora por valor de \$9.000.000 y la posterior consignación en la cuenta de rentas propias del Municipio 346-02338-5.</p> | | | | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA - VALLE Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|-------------------------|------------------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | Colombia. , y el artículo 114 literal A, de la Ley 1474 de 2011. | | | | | | | | |
| | TOTALES | | | 17 | 0 | 0 | 0 | 1 | \$8.982.469 |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |